

ARABAKO BILTZAR NAGUSIAK

6138

33/2013 Foru Araua, azaroaren 27koa, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzkoa.

Arabako Biltzar Nagusiek, 2013ko azaroaren 27an egindako osoko bilkuran ondoko foru araua onetsi dute:

33/2013 Foru Araua, azaroaren 27koa, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzkoa.

ZIOEN AZALPENA

Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga Arabako Lurralde Historikoko zerga sistemaren euskarrietako bat da. Oraingo arautegia, urtarillaren 29ko 3/2007 Foru Arauak ezarritakoa, hainbat bider aldatu behar izan da indarrean egon den zazpi urteetan aldi aldiko inguruabar ekonomiko eta sozialetara moldatzeko. Azken aldaketa krisi ekonomiko-finantzarioari aurre egiteko onartu da; 2013ko urtarillaren 1etik aurrera sortuko ditu ondorioak.

Krisiak, ostera, bere hartan segitzen du eta oraindik ez dago inolako zantzurik laster batean jarduera ekonomikoak eta enpleguak hobera egingo dutela eta ondorioz ekonomia berriz haziko dela pentsarazten duenik. Hori dela eta, Arabako Lurralde Historikoko erakundeek jarrera aktiboa hartu behar dute eta neurriak ezarri behar dituzte zerga zamak modu egokiagoan banatzeko, gaitasun ekonomiko handia dutenei esfortzu handiagoak eskatzeko eta sarreren eta gastuen arteko oreka egokia bultzatzeko, finantza publikoak iraunkorak eta aski izan daitezten.

Batez ere pertsona fisikoen zerga ordainketan ezinbestekoa da ekitatea, gehikortasuna, neutraltasuna, gardentasuna eta erraztasuna sendotzea, bai eta zergadunen arteko oreka hobetzea ere.

Neutraltasunari dagokionez, zerga onura batzuk (salbuetsitako errentak, murrizketak eta kenkariak) berriki dira eta beraien tratamendua doitu da gastu eta sarrera politiken arteko ezinbesteko elkarrengatik sendotzeko, eraginkortasuna ebaluatu ondoren; horretarako bikoiztasunak ezabatu dira eta lortu nahi den xederako egokiak ez diren politikak aldatu dira.

Ekitatearen printzipioa dela eta, indarreko tarifa gehitu da eta tasa altuagoko tariteak sortu dira, bai likidazio oinarri orokorrean, bai aurrezkiaren likidazio oinarrian.

Gaitasun ekonomikoaz denaz bezainbatean, arautegiaren bitartez baliabide berriak ezarri behar dira jarduera ekonomikoaren etekinak behar bezala kargatzeko, hau da, zergadunek errenta horiek ezkatzea eragozteko (batzuek benetan lortutakoak baino sarrera gutxiago eta kenkari eskubiderik ez duten gastuak aitortzen dituzte). Horrez gainera, iruzurraren kontrako neurriak ezarri behar dira.

Foru arau hau helburu horiek guztiak lortzeko onartu da. Foru Arauak osagai hauek dauzka: hamalau titulu, hogeita bi xedapen gehigarri, hogeita bat xedapen iragankor, xedapen indargabetzaile bat eta azken xedapen bi.

I. tituluan zergaren izaera eta aplikazio eremua finkatu dira. II. tituluan numerus claususa ezarri zaie hainbat sorburutako errenta batzuei: nahiz eta pertsonen gaitasun ekonomikoaren adierazgarri izan eta Zergaren zerga egitearen osagai izan zerga politika dela eta orain arte Zergaren kargapean egon ez diren errentak.

Ohi bezala arautegi berrian salbuetsitako errentak ezarri dira: gizartean duten eraginagatik (sari garrantzitsuak, beka publikoak, laguntzak publikoak) edo kalte-ordain gisakoak direlako (dena batera jasotzen den langabezia prestazioa, herri administrazioek ematen dituzten kalte-ordainak) Zergaren karga jasan beharretik aske daudenak dira. Horrez gainera, foru legerian muga batekin salbuetsitako errenten zerrenda gehitu da (errenta horiek zenbateko jakin batera arte salbuetsita daude eta hortik gortako kargatu egiten da) eta oraindik aurrera, justizia soziala eta zerga zama banatu beharra aintzat

JUNTAS GENERALES DE ÁLAVA

6138

Norma Foral 33/2013, de 27 de noviembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

Las Juntas Generales de Álava en su sesión plenaria celebrada el día 27 de noviembre de 2013, han aprobado la siguiente Norma Foral:

Norma Foral 33/2013, de 27 de noviembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

EXPOSICIÓN DE MOTIVOS

El Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, constituye uno de los pilares centrales del sistema tributario del Territorio Histórico de Álava. Durante los siete años de vigencia de su actual regulación, contenida en la Norma Foral 3/2007, de 29 de enero, la necesaria adaptación a las circunstancias económicas y sociales de cada momento ha requerido diversas modificaciones de la misma, la última de las cuales, como respuesta a la situación de crisis económico-financiera, ha sido aprobada con efectos 1 de enero de 2013.

La persistencia de la crisis, sin que se vislumbre en el horizonte más cercano una situación en la que la recuperación de la actividad económica y del empleo vuelva a ser el motor del crecimiento de nuestra economía, requiere que las Instituciones del Territorio Histórico de Álava asuman un papel activo en la adopción de medidas que refuercen una adecuada distribución de las cargas tributarias, reclamando mayores esfuerzos por parte de quienes tienen mayor capacidad económica y contribuyan a lograr un óptimo equilibrio entre los ingresos y gastos que garantice la sostenibilidad y suficiencia de las finanzas públicas.

Es en relación a la tributación de las personas físicas donde se torna especialmente imprescindible un reforzamiento de los principios de equidad, progresividad, neutralidad, transparencia y simplificación, así como el establecimiento de un mayor equilibrio entre todos ellos.

Desde el punto de vista de la neutralidad se procede a la revisión y al ajuste del tratamiento de ciertos beneficios fiscales tales como las rentas exentas, las reducciones y las deducciones, al objeto de reforzar la necesaria interrelación entre las políticas de gasto e ingreso, previa evaluación de su efectividad, eliminando duplicidades y modificando aquéllos que no se adecuan en la actualidad al objetivo perseguido con su implementación.

En lo que respecta al principio de equidad, se amplía la tarifa vigente, incorporando nuevos tramos a tipos más altos tanto en la base liquidable general como en la base liquidable del ahorro.

En relación con el principio de capacidad económica es la tributación de los rendimientos de actividades económicas, con declaración de ingresos en cuantía inferior a los realmente obtenidos y de gastos que no tienen el carácter de deducibles, la que requiere dotarse de nuevos instrumentos normativos que dificulten la ocultación de dichas rentas y el establecimiento de medidas antifraude.

Para la consecución de estos objetivos se aprueba esta nueva Norma Foral, la cual se encuentra estructurada en catorce títulos, veintidós disposiciones adicionales, veintiuna transitorias, una derogatoria y dos finales.

El Título I está dedicado a la naturaleza y ámbito de aplicación del impuesto. En el Título II nos encontramos con el establecimiento de un numerus clausus de aquellas rentas derivadas de fuentes de diversa naturaleza que, a pesar de constituir un verdadero índice de capacidad económica y formar parte del hecho imponible del impuesto, se han venido excepcionando de tributar por este impuesto hasta el momento por razones diversas de política fiscal.

Así, la nueva normativa mantiene el tradicional catálogo de rentas exentas, que son aquellas que por su reflejo social en algunos casos, entre otras, premios relevantes, becas públicas, ayudas públicas, o su carácter indemnizatorio en otros, tales como la prestación por desempleo en la modalidad de pago único, indemnizaciones satisfechas por las Administraciones Públicas, se les exime del cumplimiento de la obligación tributaria. Junto a éstas, el legislador foral refuerza el listado de aquellas rentas exentas hasta un determinado límite cuantitativo a partir del cual el importe excedente se encuentra sujeto

hartuta, horrelakoak izango dira errenta salbuetsiak izan diren batzuk, esate baterako langileek kaleratzeagatik edo lana utzarazteagatik jasotzen dituzten kalte-ordainak (salbuetsitako zenbatekoa: 180.000 euro gehienez).

Salbuetsitako errentak direla eta, berrikuntza nagusia estu lotuta dago iruzurraren kontrako etengabeko borrokarekin; izan ere, borroka horrek arrakasta edukiko badu, ezinbestekoa da, beste tresna batzuk beste direla, Zerga Administrazioak zergadunei buruzko informazio zehatza edukitzea, hain zuzen ere: jasotako errentak, denetarioak, herri administrazio zein erakunde guztiek emanak; zerga ordainketan eragina duten inguruabar pertsonalak eta ondarekoak, orain arteko zerga tratamendua gorabehera.

Horregatik foru arau honetan informazioaren inguruko betebeharrak berriak ezarri dizkie dirulaguntzak edo errentak, salbuetsiak zein bestelakoak, ematen dituzten administrazio publikoei (berriazko eredu informatiboa prestatu da horretarako). Horri esker Zerga Administrazioak zergadun bakoitzak jasotako errenta guztien berri edukiko du eta horrela laguntzak eta dirulaguntzak bidegabe jasotzen dituzten iruzurraren kontra egin ahal izango du beste herri administrazioekin batera.

III. tituluan zergadunak zehaztu dira. IV. tituluan zerga oinarria arautu da: arau orokorrak, lanaren etekinak, jarduera ekonomikoen etekinak, kapitalaren etekinak, ondare irabaziak eta galerak, errenten egozketa eta eratzikipena, aldi egozketa, baloraziorako erregela bereziak, errenta motak, eta errenten integrazioa eta konpentsazioa.

Etekin irregularrei dagokienez, goitik behera berrikusi da etekinak integratzeko sistema; egungo integrazio ehuneko murriztuak mantendu dira baina gehieneko zenbatekoa ezarri da: 300.000 euro.

Jarduera ekonomikoen etekinetera etorruta, duela urte batzuk Arabako Lurralde Historikoko arautegian zenbatespen objektiboaren metodoaren aplikazioa gutxika-gutxika murrizteko prozesua abiarazi zen, pertsona fisiko diren enpresarien gaineko karga beraien jardueraren benetako etekinera doitzeko asmoarekin, eta prozesua burutzeko metodo hori indargabetu da. Beraz, 2014ko urtarrilaren 1etik aurrera jarduera ekonomiko guztien etekinak kalkulatzeko zuzeneko zenbatespenaren metodoa aplikatuko da (bi modalitate daude: arrunta eta erraztua).

Gainera, aipatu behar da higiezinak errentatzea edo salerostea jarduera ekonomikotzat hartzeko betekizunak aldatu direla: gutxienez pertsona bat eduki behar da lanaldi osoko eta dedikazio eskusiboko lan kontratuarekin, baina oraindik aurrera ez da kontuan hartuko zergadunaren ezkontidea, ez izateko bikotekidea, ez aurrekorik, ez ondorengorik, ez bigarren graduako ahaiderik, ez harekin lotutako pertsonarik. Osagarri gisa, eta jarduera ekonomikoaren kontzeptua gaur egungo egoerara egokitzeko, jarduera ekonomikoa hura kudeatu baizik egiten ez den lokalean egin beharra ezabatu da.

Kapitalaren etekinei dagokienez, etxebizitzaren azpierreteamenduen tratamendua azaroaren 24ko 29/1994 Legeko 2. artikulua arabera etxebizitza errentamendutzat hartzen diren eragiketena bezalakoa izango da, baina gastu kengarriak muga hau edukiko du: azpierreteamendua sortutako etekinaren ehuneko 20. Horrela ez da gertatuko etekinik ez egotea, ez eta etekinak negatiboak izatea ere, batzuetan emaitza horiek fiktizioak izaten dira eta.

Aurrekoaren osagarri, etekinak kostu bidez lortutzat joko dira kasu hauetan: Zerga Administrazioak jakiten duenean zergadunak higiezin bat errentamenduan laga duela eta ez duela horren etekinik batere zenbatu; honelakoetan higiezinaren balorazioaren ehuneko 5 hartuko du etekintzat, Ondarearen gaineko Zergari buruzko Foru Arauan ezarritakoarekin bat etorritik.

al impuesto, incluyendo alguna, por razones de justicia social y de reparto de la carga tributaria, de las que han venido siendo tratadas como renta exenta pura, como las indemnizaciones por despido o cese del trabajador cuyo importe exento no podrá superar la cantidad de 180.000 euros.

En el ámbito de las rentas exentas, la principal novedad que se introduce está estrechamente vinculada al objetivo permanente de lucha contra el fraude, cuyo éxito pivota, entre otros instrumentos, en la cantidad de información sobre la capacidad económica de cada contribuyente a disposición de la Administración tributaria; información que debe comprender todas las rentas percibidas por cualquier concepto y de cualquier Administración Pública o entidad, así como las circunstancias personales y patrimoniales que le afecten y que modulen su obligación de tributar, independientemente del tratamiento tributario a que éstas se vean sometidas.

Para ello, esta Norma Foral establece nuevas obligaciones de información a las Administraciones Públicas de cualquier subvención o renta, exenta o no, a través de un modelo tributario específico de carácter informativo. De esta forma la Administración tributaria estará en posesión de información sobre la totalidad de rentas percibidas por el contribuyente lo que coadyuvará a la lucha común junto con el resto de Administraciones públicas frente a las percepciones fraudulentas de determinadas ayudas y subvenciones.

El Título III está dedicado a los contribuyentes y el IV a la base imponible, dentro de la cual se especifican las previsiones referidas a normas generales, rendimientos de trabajo, de actividades económicas, rendimientos del capital, ganancias y pérdidas patrimoniales, imputación y atribución de rentas, imputación temporal, reglas especiales de valoración, clases de renta e integración y compensación de rentas.

En materia de rendimientos irregulares, se produce una revisión general del sistema de integración de los mismos, manteniéndose los actuales porcentajes de integración reducida pero estableciéndose un límite cuantitativo de 300.000 euros.

En el ámbito de los rendimientos de actividades económicas y como culminación del proceso iniciado hace años por la normativa del Territorio Histórico de Álava de restricción paulatina del ámbito de aplicación del método de estimación objetiva, con la finalidad de acercar la tributación de los empresarios personas físicas al rendimiento real de su actividad, se deroga este método, quedando, por tanto, la determinación del rendimiento de todas las actividades económicas, a partir del 1 de enero de 2014, sometida al método de estimación directa, en sus modalidades normal y simplificada.

Es reseñable, asimismo, la modificación de los requisitos para que el arrendamiento o compraventa de inmuebles tenga la consideración de actividad económica, siendo necesario contar al menos con una persona empleada con contrato laboral, a jornada completa y con dedicación exclusiva e introduciéndose el no cómputo, a estos efectos, del cónyuge, pareja de hecho, ascendientes, descendientes o colaterales de segundo grado del contribuyente, ni de las personas que tengan la consideración de personas vinculadas con el mismo. Como complemento y al objeto de adecuar la realización de estas actividades a la realidad profesional actual, se elimina el requisito adicional de que se ejerza la actividad en local destinado exclusivamente a llevar la gestión de la misma.

En cuanto a los rendimientos de capital, se equipara el tratamiento del subarrendamiento de vivienda al arrendamiento de viviendas, consideradas como tal conforme a lo dispuesto en el artículo 2 de la Ley 29/1994, de 24 de noviembre, limitando el gasto deducible al 20 por ciento de los rendimientos procedentes del subarrendamiento y evitando así la generación, en ocasiones ficticia, de rendimiento negativo o cero.

Lo anterior se complementa con el establecimiento de una presunción de onerosidad para aquellos supuestos en los que la Administración tributaria tenga constancia de que los inmuebles titularidad del contribuyente se hayan cedido en arrendamiento y no se haya computado rendimiento alguno, cuantificada en un 5 por ciento de la valoración de dicho inmueble conforme a lo previsto en la Norma Foral del Impuesto sobre el Patrimonio.

Halaber, aldaketa batzuk egin dira zerga oinarriaren murrizketei buruzko arauetan. Gizarte aurreikuspenaren eremuan, oro har, banako ekarpenei 5.000 euroko muga ezarri zaie eta ezabatu egin da 5 urtean behin kontingentziak gertatzeagatik eta gizarte aurreikuspeneko sistemen eskubide ekonomikoak erreskatatuta jasotzen diren kopuruei integrazio ehuneko murriztuak aplikatzeko aukera.

Sistema ixteko asmoarekin zerga ordainketarako logikoa den prebentzioa ezarri da: zerga oinarri orokorrean murrizketak aplikatzeko aukera mugatu da kasu jakin batzuetan, hain zuzen ere zergaldi berean gizarte aurreikuspeneko erakunde bati ekarpenak egiten bazaizkio eta kapital prestazioen bat jasotzen bada erretiratzeagatik edo erreskatearen bidez (salbuespena: enplegu planetara egiten diren ekarpenak eta pertsona desgaituen gizarte aurreikuspeneko tresnetera egiten direnak).

VI. tituluan (kuota osoari buruzkoa) funtsezko aldaketa egin da. Aurreko arautegian kenkari orokorra zegoen eta guztirako kuota osoari aplikatzen zitzaion. Arautegi berriaren arabera hauei soilik aplikatuko zaie kenkaria: aurrezkiaren likidazio oinarriaren gaineko tarifa ordaintzen duten zergadunei; likidazio oinarri orokorraren gainekoa ordaintzen dutenei ez zaie aplikatuko. Ondorioz, oraindik aurrera guztirako kuota osoa murriztu baizik ezin da egin; ezin da izan negatiboa.

Ekitatea aintzat hartuta, indarreko tarifa zabaldu da eta likidazio oinarri orokorrean tasa altuagoko tariteak sortu dira 92.310 eurotik gorako zenbatekoetarako (tasa marjinalik altuena, ehuneko 49, 179.540 eurotik gorako errentei aplikatuko zaie) eta aurrezkiaren likidazio oinarriaren ehuneko 25eko tasa aplikatuko zaie 30.000 eurotik gorako kopuruei.

VII. tituluan kuota likidua eta kenkariak arautu dira: familia kenkaria eta kenkari pertsonalak; pertsona desgaitu baten ondare babestura egindako ekarpenen ziozko kenkariak; ohiko etxebizitzagatik kenkariak; jarduera ekonomikoak sustatzeagatik kenkariak; emariengatik kenkariak. Kenkari pertsonalak direla eta, adinagatik kenkariak muga hau edukiko du: 30.000 eurotik beherako errenta duten zergadunei soilik aplikatuko zaie. Desgaituta edo mendetasunean dagoen pertsona batengatik kenkariak aplikatzeko ezinbestekoa izango da zergaduna harekin bizitzea, logikoa den bezala. Kenkaria aplikatzeko eskubidea ematen duen pertsona egoitza zentro batean bizi bada, kenkaria honexek aplikatu ahal izango du: faktura bidez zentroko egonaldi gastuak ordaindu dituela frogatzen duen hurbileneko ahaideak.

Etxebizitzagatik kenkariak direla eta, etxebizitza eskuratzen duenak jasotzen duen urteko zerga pizgarriaren kopurua gutxitu da. Oro har, ohiko etxebizitza alokatzeagatik aplikatzen den kenkaria zergaldian ordaindutako kopuruaren ehuneko 20 izango da orain arte bezala, eta urtean 1.600 euro kendu ahal izango dira. Ohiko etxebizitza erosten bada, kenkaria zergaldian etxebizitzan inbertitutako kopuruaren eta horren korrituen ehuneko 18 izango da eta urteko gehieneko zenbatekoa 1.530 euro. Gazteek eta familia ugariet pizgarri hauek azkar aplikatzen segitu ahal izango dute; alabaina, aurrean aipatu den bezala, etxebizitza eskuratzen den kasuetan urteko kopurua txikiagoa izango da.

Kenkariaren atalarekin amaitzeko, aurreko arautegian ezarritako zerga onuren eraginkortasuna gehitu nahi izan da, eta horretarako langileek enpresan partaidetza edukitzeagatik kenkaria eta dohaintzengatik kenkaria mugatu dira eta kreditu erakundeetan jarduera ekonomiko bati ekiteko inbertsiorako kopuruak gordailatzeagatik kenkaria ezabatu da.

Egungo abagune ekonomikoarekin bat etorri bi zerga pizgarri berri ezarri dira. Batetik, ekintzailatza sustatzeko eta norberaren kontura lan egitea bultzatzeko asmoarekin, jarduera ekonomikoek jarduneko lehen bi urteetan sortzen dituzten etekin garbiei murrizketa aplikatuko zaie, eta etekin hori jarduera horiek burutzean jasoko dira, baina muga ondokoa izango da: ekintzailatza jarduera hasi eta hurrengo bost urteko epea. Bestetik, hurbileko inbertitzaileek ("business angel")

También se introducen ciertos cambios en la regulación relativa a las reducciones de la base imponible del impuesto. En el ámbito de la previsión social, con carácter general, se establece en 5.000 euros el límite para las aportaciones individuales y se elimina la posibilidad de integración reducida cada 5 años en los supuestos de percepciones derivadas del acaecimiento de las contingencias y en su caso, de rescates de derechos económicos de los diferentes sistemas de previsión.

Como instrumento de cierre del sistema, se introduce una prevención de lógica tributaria en el sentido de limitar el tratamiento de las reducciones de la base imponible general, en los supuestos en los que en el mismo período impositivo concurren aportaciones a entidades de previsión social con la percepción de prestaciones en forma de capital, por la contingencia de jubilación o por rescates, con la excepción de las aportaciones a los denominados Planes de Empleo y a los instrumentos de previsión social de las personas discapacitadas.

En el Título VI, dedicado a la cuota íntegra, se introduce una modificación sustancial. Así, con la anterior regulación existía una deducción general que operaba sobre la cuota íntegra total. Con la nueva regulación sólo se aplicará deducción a los contribuyentes que apliquen la tarifa correspondiente a la base liquidable general del impuesto y no cuando opere la tarifa de la base liquidable del ahorro. Por ello sólo disminuye la cuota íntegra general sin permitir que como consecuencia de su aplicación resulte negativa.

Por razones de equidad se amplía la tarifa vigente, incorporando nuevos tramos a tipos más altos tanto en la base liquidable general a partir de 92.310 euros, llegando a ser el tipo marginal más alto del 49 por ciento a partir de 179.460 euros y se rediseña la base liquidable del ahorro, que establece una tributación de un 25 por ciento a partir de 30.000 euros.

El Título VII se reserva para tratar la cuota líquida y las diferentes deducciones: familiares y personales, por aportaciones al patrimonio protegido de la persona con discapacidad, por vivienda habitual, deducciones para el fomento de actividades económicas, por donativos y otras. En cuanto a las deducciones personales, se limita la deducción por edad aplicándose exclusivamente a los contribuyentes con rentas inferiores a 30.000 euros. En lo que respecta a la deducción por discapacidad o dependencia de personas, se exige con toda lógica el requisito de convivencia y en el caso de que las personas que den derecho a deducción vivan en centros residenciales, podrán practicar la misma aquellos parientes de grado más próximo que acrediten, documentalmente, haber satisfecho cantidades para sufragar los gastos de estancia de su pariente en dichos centros.

En el caso de las deducciones referidas a la vivienda, se reduce la intensidad del incentivo fiscal anual en el supuesto de adquisición. Así, con carácter general, la deducción por alquiler de vivienda habitual seguirá siendo del 20 por 100 de las cantidades satisfechas en el período impositivo, con un límite cuantitativo a 1.600 euros anuales. Si se tratase de adquisición, la deducción del 18 por 100 de las cantidades invertidas en dicha vivienda en el ejercicio y de los intereses del período impositivo tendrá un nuevo límite anual de 1.530 euros. En cuanto a los colectivos de jóvenes y familias numerosas mantienen el tratamiento de aceleración en la aplicación de estos incentivos, viéndose asimismo reducida su intensidad anual en el supuesto de adquisición.

Para finalizar el apartado de deducciones, se limitan los incentivos correspondientes a la deducción por participación de los trabajadores en la empresa y a la deducción de donativos y, con el objetivo de incrementar la eficiencia de los beneficios fiscales contemplados por la anterior normativa, se suprime la deducción por depósitos en entidades de crédito para la inversión en el inicio de nuevas actividades económicas.

En coherencia con la actual coyuntura económica se introducen dos novedosos incentivos fiscales. Por un aparte, con el objeto de promover la cultura emprendedora y el fomento del trabajo por cuenta propia se establece una reducción del rendimiento neto derivado de actividades económicas durante los dos primeros años con beneficio en el ejercicio de las mismas, con un límite temporal de cinco años desde el inicio de la actividad emprendedora. Por otra parte, con la

ehuneko 20ko kenkaria aplikatu ahal izango dute; kenkari honen bitartez enplegua eta balio erantsia sortzen dituzten enpresa proiektuak bultzatuko dira eta enpresa sortu berriek errazagoa izango dute pertsona fisiko diren zergadunen funtsak erakartzea.

Negoiazteko onartutako baloreek sortutako ondare irabaziak direla eta xedapen gehigarri batean tratamendu berria ezarri da: horrelako baloreak eskualdatzen dituzten zergadunek bi aukera edukiko dituzte, balore horien eskualdaketa ondoriozko ondare irabazien kalkularen araubide orokorra aplikatu edo, bestela, ehuneko 3ko karga berezia aplikatu eskualdaketa balioari, baldin eta ekitaldian eskualdatutako balore guztien eskualdaketa balioa 10.000 euro baino gutxiago bada. Honi esker burtsan transakzio txikiak egiten dituzten zergadunek erraz likidatu ahal izango dute Zerga eta Zerga Administrazioak tresna berria edukiko du Zergaren kudeaketa azkartzeko.

X. tituluan Zergaren baterako ordainketa arautu da; aldaketa garrantzitsua egin da eta oraindik aurrera kasu gutxiagotan hautatu ahal izango da modalitate hau. Modalitate honen xedearen kontrako jokabideak antzeman dira; hori dela eta ziurtasun neurri bat ezarri da elkarrekin bizi diren zergadunek modalitate honetaz baliatzerik ez edukitzeko legezko bananketa gertatu edo epai bidez bien artean inolako loturarik ez dagoela adierazi ondoren.

Azkenik, xedapen iragankorretan neurri batzuk ezarri dira urtariraren 29ko 3/2007 Foru Arauan xedatutakoaren itzalpean gertatutako egoera batzuk babesteko, arau hori indargabetu baita. Hain zuzen ere, aldi baterako neurriak ezarri aldatutako zerga tratamendu batzuetarako; hauexek dira garrantzitsuenak: gizarte aurreikuspeneko sistemetara egindako ekarpenetatik 2014ko ekitaldiko aurreko zergaldietan murrizketarik eragin ez duten soberakinei buruzkoak eta etekin irregularrak integrazteko ezarritako ehuneko berriei buruzkoak. Halaber, araubide iragankorra ezarri da kreditu erakundeetan jarduera ekonomiko bati ekiteko inbertsiorako kopuruak gordailatzeagatik kenkariari buruz, foru arau hau indarrean jarri aurretik horrelako gordailuak egin dituzten zergadunak babesteko.

I. TITULUA

ZERGAREN IZAERA ETA APLIKAZIO EREMUJA

1. artikulua. Izaera.

Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga zuzeneko zerga pertsonal eta subjektiboa da; pertsona fisikoen errentak kargatzen ditu foru arau honetan ezarritakoarekin bat etorritz.

2. artikulua. Aplikazio eremu subjektiboa.

Foru arau honetan xedatutakoa Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zergapeko hauei aplikatuko zaie:

1. Zergadun gisa:

a) Hurrengo artikuluan xedatu denarekin bat etorritz ohiko egoitza Araban duten pertsona fisikoei.

Familia unitate bateko zergadun batzuen ohiko egoitza beste lurralde batean bada eta Zerga batera ordaintzea hautatzen badute, foru arau honetako 97. artikuluan xedatutakoarekin bat etorritz, Zerga Arabako Foru Aldundiari ordainduko diote likidazio oinarririk handiena daukan kidearen ohiko egoitza Arabako lurraldean egonez gero.

Likidazio oinarririk handiena nork daukan kalkulatzeko, Arabako egoiliar ez diren zergadunei euren berariazko arautegia aplikatuko zaie.

b) Foru arau honetako 4. artikuluko 1. eta 2. idatz zatietan ezarritakoarekin bat etorritz ohiko egoitza atzerrian duten pertsona fisikoei, artikuluko horretan ezarri den bezala.

finalidad de impulsar el desarrollo de proyectos empresariales generadores de empleo y de valor añadido y al objeto de favorecer la captación por empresas de nueva creación de fondos propios procedentes de contribuyentes personas físicas, se establece una deducción del 20 por ciento para el inversor de proximidad o "business angel"

En relación al régimen aplicable a las ganancias patrimoniales derivadas de valores admitidos a negociación, se incorpora en una disposición adicional, un novedoso tratamiento que permite a los contribuyentes que transmitan estos valores optar por aplicar el régimen general que regula el cálculo de las ganancias patrimoniales derivadas de la transmisión de los valores mencionados o aplicar un gravamen especial del 3 por ciento sobre el valor de transmisión, siempre que dicho valor sea inferior a 10.000 euros en cada ejercicio para el conjunto de valores transmitidos. Esta opción posibilita que los contribuyentes, que realicen transacciones en Bolsa de importes reducidos, liquiden el impuesto de manera sencilla y que la Administración tributaria cuente con un nuevo instrumento que le permita agilizar la gestión del impuesto.

El Título X está dedicado a la tributación conjunta, y en él se incluye una novedad destacable limitando las posibilidades de opción por esta modalidad. Como consecuencia de ciertos comportamientos detectados que vulneran el espíritu de esta opción, se introduce una cautela a fin de imposibilitar la aplicación de esta modalidad de tributación en aquellos casos de mantenimiento de la convivencia, una vez producida la separación legal o declarada la inexistencia de vínculo por resolución judicial de los progenitores.

Finalmente y en lo referido a las disposiciones transitorias, es de destacar la fijación de algunas medidas que tratan de preservar situaciones surgidas al amparo de regulaciones contempladas por la Norma Foral 3/2007, de 29 de enero, que es objeto de derogación. En este sentido se adoptan medidas de transición respecto a diversos tratamientos tributarios que se han visto modificados, destacando los relativos a los excesos de aportaciones a sistemas de previsión social no reducidos en periodos impositivos anteriores a 2014 y a las novedades introducidas en los porcentajes de integración fijados para los rendimientos irregulares. Asimismo, cabe mencionar el régimen transitorio de la deducción por depósitos en entidades de crédito para la inversión en el inicio de una actividad económica con el fin de proteger a los contribuyentes que hayan aportado cantidades por este concepto con anterioridad a la entrada en vigor de esta Norma Foral.

TÍTULO I

NATURALEZA Y ÁMBITO DE APLICACIÓN DEL IMPUESTO

Artículo 1. Naturaleza.

El Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas es un tributo de carácter directo y naturaleza personal y subjetiva que grava la renta de las personas físicas en los términos previstos en esta Norma Foral.

Artículo 2. Ámbito de aplicación subjetivo.

Lo dispuesto en esta Norma Foral será de aplicación a los siguientes obligados tributarios del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas:

1. A título de contribuyente:

a) A las personas físicas que, conforme a lo dispuesto en el artículo siguiente, tengan su residencia habitual en Álava.

Cuando los contribuyentes integrados en una unidad familiar tuvieren su residencia habitual en territorios distintos y optasen por la tributación conjunta, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 97 de esta Norma Foral, tributarán a la Diputación Foral de Álava cuando tenga su residencia habitual en este territorio el miembro de la unidad familiar con mayor base liquidable.

A los efectos del cálculo de la mayor base liquidable, a los contribuyentes no residentes en Álava se les aplicará la normativa que les corresponda.

b) A las personas físicas que tuviesen su residencia habitual en el extranjero de conformidad con lo establecido en los apartados 1 y 2 del artículo 4 de esta Norma Foral, en los términos previstos en el mismo.

2. Konturako ordainketak egin behar dituztela eta, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren ordainketarako atxikipenak eta konturako sarrerak egin behar dituztenei, baldin eta ordainketok Ekonomia Ituneko 7 – 11 bitarteko artikuluetan xedatutakoarekin bat etorri Arabako Foru Aldundiari egin behar zaizkio.

Aurreko paragrafoan xedatutakoa gorabehera, administrazio kontseiluetako eta haien ordezkari batzordeetako eta beste ordezkari organo batzuetako administratzaileek eta kideek jasotzen dituzten ordainsarien gaineko atxikipenei eta konturako sarrerei, erakunde funtsetako partaidetzen ondoriozko etekinei, eta obligazioen eta antzeko tituluen korrituei eta gainerako kontraprestazioei foru arau honetan xedatutakoa aplikatuko zaie kasu honetan: erakunde ordaintzaileari Sozietateen gaineko Zergari buruzko Arabako arautegia aplikatzen zaionean.

3. artikulua. Ohiko egoitza.

1. Subjektu pasiboak ohiko egoitza Arabako Lurralde Historikoan daukala pentsatuko da ondoko erregelak betetzen baditu:

1. Zergaldiko egun gehienak Euskal Autonomia Erkidegoan emanez gero, Araban egindako egunen kopurua Euskal Autonomia Erkidegoko beste bi lurralde historikoetako bakoitzean egindakoa baino handiagoa denean.

Lurralde jakin batean zenbat denbora eman den zehazteko, kanpoan eman diren aldi baterako egonaldiak konputatuko dira, zerga egoitza beste herrialde batean dagoela frogatu ezean.

Zerga egoitza paradisu fiskaltzat jotzen den herrialde edo lurralde batean badago, Zerga Administrazioak eska dezake frogatzeko bertan eman direla urte naturaleko 183 egun baino gehiago.

Bestelakorik frogatzen ez bada, pertsona fisiko bat Araban bizi dela pentsatuko da beraren ohiko etxebizitza bertan badago.

2. Interesen gune nagusia Araban badauka. Zergadun batek bere interesik gehienak Araban dauzkala pentsatuko da zerga oinarriaren zatirik handiena Euskadin lortzen badu eta Arabako Lurraldean lortzen duen zerga oinarria beste lurralde bietan lortzen duena baino gehiago bada. Dena dela, ondorio bietarako, irizpide horretatik kanpo geratuko dira kapital higigarriaren ondoriozko errentak eta ondare irabaziak, eta egotzitako zerga oinarriak ere bai.

3. Zerga honen ondorioetarako aitortutako azken egoitza Araban dagoenean.

Lehenengo erregela aplikatuta zergadunaren ohiko egoitza zein lurraldetan dagoen (erkidean edo foralean) zehaztea ezinezkoa gertatzen bada, bigarren erregela aplikatuko da. Lehen eta bigarren erregelatan xedatutakoa aplikatuta ere gauza bera gertatzen bada, hirugarren erregela aplikatuko da.

2. Espainiako lurraldeko egoiliar diren pertsona fisikoek ez badituzte bertan ematen 183 egun baino gehiago urte naturalean, Euskal Autonomia Erkidegoko egoiliartzat joko dira enpresa edo lanbide jardueren gune nagusia edo basea edo interes ekonomikoena lurralde horretan egonez gero.

Aurreko paragrafoan ezarritakoaren arabera pertsona fisiko baten ohiko egoitza Euskal Autonomia Erkidegoan egonez gero, Araban bizi dela pentsatuko da baldin eta beraren enpresa edo lanbide jardueren gune nagusia edo basea edo beraren interes ekonomikoaren gune nagusia lurralde horretan badago.

3. Pertsona fisiko bat Espainiako lurraldeko egoiliarra dela uste bada, legez banandu gabeko ezkontideak eta beraren kargura dauden adingabeko seme-alabek ohiko egoitza Araban dutelako, pertsona fisiko horren ohiko egoitza Araban dagoela pentsatuko da. Uste horren aurkako frogak aurkez daitezke.

4. Ohiko egoitza aldatzen denean, irizpide hauek hartuko dira kontuan:

a) Araban bizi den zergadun batek bere ohiko egoitza beste lurralde batera (erkidera edo foralera) aldatzen badu, edo beste lurralde batetik (komunetik edo foraletik) Arabara aldatzen badu, aldaketa gertatzen denetik egoitza berria dagoen lekuan bete behar ditu zerga betebeharrak, egoitza berria lotunea izanez gero.

2. A título de obligado a realizar pagos a cuenta, a los obligados a practicar retenciones e ingresos a cuenta por el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, cuando los referidos pagos a cuenta, de conformidad con lo dispuesto en los artículos 7 a 11 del Concierto Económico, deban ser ingresados en la Diputación Foral de Álava.

No obstante lo dispuesto en el párrafo anterior, para el caso de retenciones e ingresos a cuenta sobre retribuciones que se perciban por la condición de administradores y miembros de los Consejos de Administración, de las Juntas que hagan sus veces y de otros órganos representativos y en el caso de rendimientos obtenidos por la participación en fondos propios de cualquier entidad, así como los intereses y demás contraprestaciones de obligaciones y títulos similares, será de aplicación lo dispuesto en esta Norma Foral cuando a la entidad pagadora le resulte de aplicación la normativa alavesa reguladora del Impuesto sobre Sociedades.

Artículo 3. Residencia habitual.

1. Se entenderá que una persona física tiene su residencia habitual en el Territorio Histórico de Álava aplicando sucesivamente las siguientes reglas:

1.ª Cuando permaneciendo en el País Vasco un mayor número de días del período impositivo, el número de días que permanezca en Álava sea superior al número de días que permanezca en cada uno de los otros dos Territorios Históricos del País Vasco.

Para determinar el período de permanencia se computarán las ausencias temporales, salvo que se demuestre la residencia fiscal en otro país.

Cuando la residencia fiscal esté fijada en alguno de los países o territorios considerados como paraísos fiscales, la Administración tributaria podrá exigir que se pruebe la permanencia en el mismo durante 183 días en el año natural.

Salvo prueba en contrario, se considerará que una persona física permanece en Álava cuando radique en este territorio su vivienda habitual.

2.ª Cuando tenga en Álava su principal centro de intereses. Se considerará que se produce tal circunstancia cuando obteniendo una persona física en el País Vasco la mayor parte de la base imponible de este Impuesto, obtenga en Álava más parte de la base imponible que la obtenida en cada uno de los otros dos Territorios Históricos, excluyéndose, a ambos efectos, las rentas y ganancias patrimoniales derivadas del capital mobiliario y las bases imponibles imputadas.

3.ª Cuando sea Álava el territorio de su última residencia declarada a efectos de este Impuesto.

La regla segunda se aplicará cuando, de conformidad con lo dispuesto en la primera no haya sido posible determinar la residencia habitual en ningún territorio, común o foral. La regla tercera se aplicará cuando se produzca la misma circunstancia, tras la aplicación de lo dispuesto en las reglas primera y segunda.

2. Las personas físicas residentes en territorio español, que no permanezcan en dicho territorio más de 183 días durante el año natural, se considerarán residentes en el País Vasco cuando en el mismo radique el núcleo principal o la base de sus actividades empresariales o profesionales o de sus intereses económicos.

Cuando de conformidad con lo previsto en el párrafo anterior, las personas físicas tengan su residencia habitual en el País Vasco, se considerará que las mismas residen en Álava cuando radique en dicho territorio el núcleo principal o la base de sus actividades empresariales o profesionales o de sus intereses económicos.

3. Cuando se presuma que una persona física es residente en territorio español, por tener su residencia habitual en Álava su cónyuge no separado legalmente y los hijos menores de edad que dependan de aquélla, se considerará que tiene su residencia habitual en dicho territorio. Esta presunción admite prueba en contrario.

4. Cuando se produzcan cambios en la residencia habitual se atenderá a los siguientes criterios:

a) Los contribuyentes residentes en Álava que pasasen a tener su residencia habitual en otro territorio, foral o común, o que teniendo su residencia habitual en otro territorio, foral o común, pasasen a tener su residencia habitual en Álava, cumplimentarán sus obligaciones tributarias de acuerdo con la nueva residencia, cuando ésta actúe como punto de conexión, a partir de ese momento.

Gainera, hurrengo b) letran ezarritakoaren arabera egoitza aldaketarik gertatu ez bada, zergadunak ohiko egoitza daukan lurraldeko zerga administrazioari aurkeztu behar dizkio bideko aitortpenak, berandutze korritu eta gutzi.

b) Zergagatik gutxiago ordaintzeko asmoarekin egiten diren egoitza aldaketek ez dute eraginik izango.

Egoitza berriari gutxienez hiru urtean bizi izan ezean, egoitza aldaketarik ez dela izan pentsatuko da inguruabar hauek gertatuz gero:

1. Egoitza aldaketa gertatu den urtean edo hurrengoan zerga oinarria gutxienez aldaketa aurreko urteko zerga oinarriaren ehuneko 50 baino gehiago izatea.

Familia unitate bateko pertsona fisikoek Zerga ordaintzeko modu desberdinak hautatzen badituzte aurreko paragrafoan aipatutako urteetan (batzuetan banaka, beste batzuetan batera), zerga ordaintzeko moduak bateratuko dira soilik bertan aipatzen diren oinarrien konparaketarako, eta oinarriak banakatzeko bidezko arauak aplikatuko dira.

2. Egoitza aldatzen den urtean Zergagatik ordaindu beharrekoa aldaketaren aurreko lurraldeko arautegiaren arabera ordainduko zena baino gutxiago izatea.

3. Aurreko 1. inguruabarrean aipatzen den egoera gertatu eta hurrengo urtean, edo hurrengoan, ohiko etxebizitza berriz ere lurralde horretan edukitzea.

5. Espainia kide den nazioarteko itunbenetako arau bereziak aplikatu ezin direnean, ez dira zergaduntzat hartuko elkarrekikotasunagatik ohiko egoitza Araban duten atzerritarrak, baldin eta inguruabar hau foru arau honetako hurrengo artikuluan ezarritako kasuetako baten ondorioz gertatzen bada.

4. artikulua. Zerga ordaindu beharra dakarten kasu bereziak.

1. Foru arau hau Espainiako nazioartasuna duten pertsonen eta beraien ezkontideei (legez banandurik ez badaude) eta adingabeko seme-alabei aplikatuko zaie, baldin eta zerga honi Arabako arautegiari loturik daudela ohiko egoitza atzerrira aldatzen badute ondo koetako bat direlako:

a) Espainiako misio diplomatikoren bateko kidea (misioburua, diplomazia langilea, administraria, teknikaria edo zerbitzu langilea).

b) Espainiako kontsul bulegoren bateko kidea (kontsula, bulegoari atxikitako funtzionarioa edo zerbitzu langilea). Honetatik salbuetsita daude ohorezko kontsulordeak eta ohorezko agente kontsularrak, bai eta haien menpeko langileak ere.

c) Estatu espainiarreko kargu edo lanpostu ofizial bateko titularrak, nazioarteko erakundeen aurrean kreditatutako eskuordetza eta ordezkaritza baten kide edo atzerriko eskuordetza edo behapen misioaren bateko kidea denean.

d) Atzerrian kargu edo lanpostu ofizialean ari den ekineko funtzionarioa, ez diplomazian ez kontsuletxean ari ez dena.

e) Euskal Autonomia Erkidegoko Administrazioarentzat lan egiten duen funtzionarioa edo kontratupeko langilea, Euskal Autonomia Erkidegoak atzerrian daukan bulego batera bidalia.

2. Ondoko kasuetan ez da aplikatuko aurreko idatz zatian xedatutakoa:

a) Aipatutako pertsonak ez direnean funtzionario publiko aktiboak ez kargu edo enplegu ofizial baten titularrak eta ohiko egoitza atzerrian eduki badute kide eta edo titulartasun horietako bat eskuratu dutenean.

b) Legez bananduta ez dauden ezkontideen eta beraien adingabeko seme-alaben kasuan, ohiko egoitza atzerrian eduki badute ezkontideetako batek –amak edo aitak– aurreko 1. idatz zatian zerrendatutako kide eta edo titulartasunetako bat eskuratu baino lehen.

3. Espainiako lurraldera lekualdatu ondoren zerga egoitza Araban ezartzen duten pertsona fisikoek Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga ordaintzea hautatu ahal izango dute egoitza aldatzen den zergaldian

Además, cuando, en virtud de lo previsto en la letra b) siguiente, deba considerarse que no ha existido cambio de residencia, los contribuyentes deberán presentar las declaraciones que correspondan ante la Administración tributaria de su residencia habitual, con inclusión de los intereses de demora.

b) No producirán efecto los cambios de residencia que tengan por objeto principal lograr una menor tributación efectiva.

Se presumirá, salvo que la nueva residencia se prolongue de manera continuada durante, al menos, tres años, que no ha existido cambio cuando concurren las siguientes circunstancias:

1.^a Que el año en el cual se produce el cambio de residencia o en el siguiente, la base imponible de este Impuesto sea superior en, al menos, un 50 por ciento a la del año anterior al cambio.

En el supuesto de personas físicas integradas en una unidad familiar que hubieran realizado opciones de tributación, individual o conjunta, diferentes en los años a que se refiere el párrafo anterior y a los exclusivos efectos de realizar la comparación de bases que en el mismo se menciona, se homogeneizarán las formas de tributación aplicando, en su caso, las normas de individualización correspondientes.

2.^a Que en el año en el cual se produzca dicha situación, la tributación efectiva por este Impuesto sea inferior a la que hubiese correspondido de acuerdo con la normativa aplicable del territorio de residencia anterior al cambio.

3.^a Que en el año siguiente a aquél en el que se produce la situación a que se refiere la circunstancia 1.^a anterior, o en el siguiente, se vuelva a tener la residencia habitual en dicho territorio.

5. Cuando no proceda la aplicación de normas específicas derivadas de los tratados internacionales en los que España sea parte, no se considerarán contribuyentes, a título de reciprocidad, los nacionales extranjeros que tengan su residencia habitual en Álava, cuando esta circunstancia fuera consecuencia de alguno de los supuestos contemplados en el artículo siguiente de esta Norma Foral.

Artículo 4. Supuestos especiales de obligación de contribuir.

1. Será de aplicación esta Norma Foral a las personas de nacionalidad española, su cónyuge no separado legalmente o hijos menores de edad que, habiendo estado sometidos a la normativa tributaria alavesa de este Impuesto, pasen a tener su residencia habitual en el extranjero, por su condición de:

a) Miembros de Misiones diplomáticas españolas, comprendiendo tanto al Jefe de la Misión como a los miembros del personal diplomático, administrativo, técnico o de servicios de la misma.

b) Miembros de las Oficinas consulares españolas, comprendiendo tanto al Jefe de las mismas, como a los funcionarios o personal de servicios a ellas adscritos, con excepción de los Vicecónsules honorarios o Agentes consulares honorarios y del personal dependiente de los mismos.

c) Titulares de cargo o empleo oficial del Estado Español como miembros de las Delegaciones y Representaciones permanentes acreditadas ante Organismos Internacionales o que formen parte de Delegaciones o Misiones de Observadores en el extranjero.

d) Funcionarios en activo que ejerzan en el extranjero cargo o empleo oficial que no tenga carácter diplomático o consular.

e) Funcionarios o personal laboral al servicio de la Administración Pública Vasca destinados en las delegaciones del País Vasco en el extranjero.

2. No será de aplicación lo dispuesto en el apartado anterior:

a) Cuando las personas a que se refiere no sean funcionarios públicos en activo o titulares de cargo o empleo oficial y tuvieran su residencia habitual en el extranjero con anterioridad a la adquisición de cualquiera de las condiciones enumeradas en el mismo.

b) En el caso de los cónyuges no separados legalmente o hijos menores de edad, cuando tuvieran su residencia habitual en el extranjero con anterioridad a la adquisición por el cónyuge, el padre o la madre, de las condiciones enumeradas en el apartado 1 anterior.

3. Las personas físicas que adquieran su residencia fiscal en Álava como consecuencia de su desplazamiento a territorio español, podrán optar por tributar por el Impuesto sobre la Renta de no

eta hurrengo bost zergaldietan, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zergadun izaten jarraituta, baldin eta ondoko hauek betetzen badituzte arauz ezartzen denarekin bat etorri:

a) Espainiako lurraldera ikerketarekin eta garapenarekin zuzeneko lotura daukan lan kualifikatua egiteko lekualdatzea. Horretarako, ikerketa eta garapena zer den Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauan zehaztu da.

b) Espainiako lurraldera lekualdatu aurreko 10 urteetan Espainiako egoiliar ez izatea.

c) Lekualdaketa lan kontratu batek eragitea. Baldintza hau betetzat joko da Espainiako enplegatzaile batekin lan harremana (arrunta zein berezia) edo estatutu harremana ezarri gero, bai eta enplegatzaile batek lekualdaketa agindu eta hark lekualdaketa gutuna eginez gero ere, baldin eta zergadunak ez badu lortu Espainiako establezimendu iraunkorraren bidez lortutakotzat joko litzatekeen errentarik.

d) Lanak Espainian egitea. Baldintza hau betetzat joko da, nahiz eta lan batzuk atzerrian egin, lan guztien ordainsarien batura (Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzko legearen testu bategineko 13. artikuluko 1. idatz zatiko c) letran ezarritakoaren arabera Espainiako lurraldean lortutako errentak izatea gorabehera) urte naturalean jasotako lanaren kontraprestazio guztien ehuneko 15 baino gehiago ez bada. Lan kontratuan ezarritakoa dela eta zergadunak funtzio batzuk bereganatzen baditu Espainiako lurraldetik kanpo dagoen taldeko beste enpresa batean, Merkataritza Kodeak 42. artikuluan ezarritakoarekin bat etorri, aurrean aipatutako muga ehuneko 30 izango da.

Atzerrian egindako lanen ordainsarien zenbatekoa frogatu ezin bada, haiek kalkulatzeko kontuan hartu beharko da langileak benetan zenbat egun eman dituen atzerrian lanean.

e) Lanak egoitza Espainian daukan enpresa edo erakunde batentzat egitea, edo egoitza Espainiako lurralde ez daukan erakunde batek Espainian daukan establezimendu iraunkor batentzat. Baldintza hau betetzat joko da zerbitzuak egoitza Espainian daukan enpresa edo erakunde baten onurarako izan badira, edo egoitza Espainiako lurraldean ez daukan erakunde batek Espainian daukan establezimendu iraunkor baten onurarako. Lekualdaketa enpresa talde baten barruan gertatu bada, Merkataritza Kodeko 42. artikuluan ezarritakoarekin bat etorri, eta honen ondorioetarako soilik, langileak kontratua eduki behar du egoitza Espainian daukan taldeko enpresarekin edo Espainiako lurraldera aldatu behar da enplegatzaileak aginduta.

f) Lan kontratuaren ondoriozko lanaren etekinak ez egotea Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren kargatik salbu.

Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga ordaintzea hautatzen duen zergaduna Ondarearen gaineko Zergaren kargapean egongo da betebeharrarekin.

5. artikulua. Itunak eta hitzarmenak.

Foru arau honetan ezarritakoak ez du ezertan eragozten Espainiako barne ordenamenduaren osagai diren nazioarteko itunetan eta hitzarmenetan xedatutakoa.

II. TITULUA

ZERGA EGITATEA

6. artikulua. Zerga egitatea.

1. Zergadunak errenta bat lortzea da zerga egitatea, errenta non sortu den eta ordaintzailearen egoitza non dagoen kontuan eduki gabe.

Foru arau bidez ezartzen diren errenta egozketak ere errenta lortzeak izango dira.

Residentes, manteniendo la condición de contribuyentes por el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, durante el período impositivo en que se efectúe el cambio de residencia y durante los cinco períodos impositivos siguientes, cuando, en los términos que se establezcan reglamentariamente, se cumplan las siguientes condiciones:

a) Que el desplazamiento a territorio español se produzca para el desempeño de trabajos especialmente cualificados, relacionados, directa y principalmente, con la actividad de investigación y desarrollo. A estos efectos, los conceptos de investigación y desarrollo son los definidos en la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades.

b) Que no hayan sido residentes en España durante los 10 años anteriores a su nuevo desplazamiento a territorio español.

c) Que dicho desplazamiento se produzca como consecuencia de un contrato de trabajo. Se entenderá cumplida esta condición cuando se inicie una relación laboral, ordinaria o especial, o estatutaria con un empleador en España, o cuando el desplazamiento sea ordenado por el empleador y exista una carta de desplazamiento de éste, y el contribuyente no obtenga rentas que se calificarían como obtenidas mediante un establecimiento permanente situado en territorio español.

d) Que los trabajos se realicen efectivamente en España. Se entenderá cumplida esta condición aun cuando parte de los trabajos se presten en el extranjero, siempre que la suma de las retribuciones correspondientes a los citados trabajos, tengan o no la consideración de rentas obtenidas en territorio español de acuerdo con la letra c) del apartado 1 del artículo 13 del Texto Refundido de la Ley del Impuesto sobre la Renta de no Residentes, no exceda del 15 por ciento de todas las contraprestaciones del trabajo percibidas en cada año natural. Cuando en virtud de lo establecido en el contrato de trabajo el contribuyente asuma funciones en otra empresa del grupo, en los términos establecidos en el artículo 42 del Código de Comercio, fuera del territorio español, el límite anterior se elevará al 30 por ciento.

Quando no pueda acreditarse la cuantía de las retribuciones específicas correspondientes a los trabajos realizados en el extranjero, para el cálculo de la retribución correspondiente a dichos trabajos deberán tomarse en consideración los días que efectivamente el trabajador ha estado desplazado al extranjero.

e) Que dichos trabajos se realicen para una empresa o entidad residente en España o para un establecimiento permanente situado en España de una entidad no residente en territorio español. Se entenderá cumplida esta condición cuando los servicios redunden en beneficio de una empresa o entidad residente en España o de un establecimiento permanente situado en España de una entidad no residente en territorio español. En el caso de que el desplazamiento se hubiera producido en el seno de un grupo de empresas, en los términos establecidos en el artículo 42 del Código de Comercio, y exclusivamente a estos efectos, será necesario que el trabajador sea contratado por la empresa del grupo residente en España o que se produzca un desplazamiento a territorio español ordenado por el empleador.

f) Que los rendimientos del trabajo que se deriven de dicha relación laboral no estén exentos de tributación por el Impuesto sobre la Renta de no Residentes.

El contribuyente que opte por la tributación por el Impuesto sobre la Renta de no Residentes quedará sujeto por obligación real en el Impuesto sobre el Patrimonio.

Artículo 5. Tratados y convenios.

Lo previsto en esta Norma Foral se entenderá sin perjuicio de lo dispuesto en los tratados y convenios internacionales que formen parte del ordenamiento interno español.

TÍTULO II

HECHO IMPONIBLE

Artículo 6. Hecho imponible.

1. Constituye el hecho imponible la obtención de renta por el contribuyente, con independencia del lugar donde ésta se hubiese producido y cualquiera que sea la residencia del pagador.

Las imputaciones de rentas establecidas por Norma Foral tendrán, asimismo, la consideración de obtención de renta.

2. Zergadunaren errentatzat hartuko dira:

- Lanaren etekinak.
- Jarduera ekonomikoen etekinak.
- Kapitalaren etekinak.
- Ondarearen irabaziak eta galerak.
- Foru arau bidez ezartzen diren errenta egozketak.

3. Zerga oinarria zehazteko eta Zergaren kalkulua egiteko, bi errenta mota daude: orokorra eta aurrezkiaren errenta.

7. artikulua. Errenten zenbatespena.

Lanaren eta zerbitzuen prestazioak, eta ondasun eta eskubideen lagapenak, foru arau honetan ezarritakoarekin bat etorri ordaindutat joko dira.

8. artikulua. Kargapean ez dauden errentak.

Oinordetza eta Dohaintzen gaineko Zergaren kargapeko errentak ez daude zerga honen kargapean.

9. artikulua. Salbuetsitako errentak.

Errenta hauek salbuetsita daude:

1. Epai baten erabakiagatik gurasoek ordaintzen dituzten mantenu urtekoak.

Modu berean tratatuko dira Janarien Ordainketaren Berme Funtsaren antolamenduari eta funtzionamenduari buruzko abenduaren 7ko 1618/2007 Errege Dekretuak araupetutako Janarien Ordainketaren Berme Funtsak ematen dituen kopuruak.

2. Terrorismo ekintzengatik ematen diren aparteko prestazio publikoak.

3. Gizarte Segurantzak edo horren ordezkari direnek, zergadunari baliaezintasun gabeko lesio iraunkorregatik, ezintasun iraunkor partzial, oso edo absolutuagatik edo baliaezintasun handiagatik onartzen dizkieten prestazioak.

Zergadunak ezintasun iraunkor partziala edo osoa badu, salbuespena ezingo zaio aplikatu foru arau honetako 18. artikulua a) letran aipatzen ez diren lanaren etekinak edo jardueren etekinak jasotzen baditu.

Baina prestazioak aldi-aldi jasotzen baditu, aurreko paragrafoan aipatutako bateraezintasuna ez da aplikatuko prestazioa lehenengoz jasotzen den zergaldian.

Era berean, ondokoak ere salbuetsita daude, aurreko paragrafoetan aipatutako egoera beraietan jasotzen badira:

- Gizarte Segurantzaren norberaren konturako langileen araubide berezian ez dauden profesionalen edo langile autonomoen Gizarte Segurantzaren araubide berezi horren hautabide gisa ari diren gizarte aurreikuspeneko mutualitateek aintzatetsitako prestazioak.

- Gizarte aurreikuspeneko borondatezko erakundeek kooperatiba bazkideei aintzatetsitako prestazioak.

Aurreko paragrafoan ezarritako bi kasuetan, gehienez ere Gizarte Segurantzak dena delako kontzeptuagatik aintzatesten duen gehieneko zenbatekoa salbuetsiko da. Horren gaineko kopurua lanaren etekin gisa kargatuko da. Zergadun batek Gizarte Segurantzaren prestazioaz gainera aurrean aipatutako mutualitateek edo borondatezko gizarte aurreikuspeneko erakundeek emandakoak jasotzen baditu, gaindikina azken horietan gertatutzat joko da.

4. Klase pasiboen araubideko ezintasunaren edo elbarritasun iraunkorren ziozko pentsioak, baldin eta hura eragin duen lesioak edo gaixotasunak erabat ezigaitzen badu pentsioaren jasotzailea lanbide edo ogibide mota guztietarako.

5. Langileak irazteagatik edo lana utzarazteagatik jasotzen dituen kalte-ordainak, hain zuzen ere Langileen Estatutuan, hura garatzen duen araudian edo, bestela, epaiak betearazteko araudian ezarritako nahitaezko kopurua. Ezin dira hartu halakotzat hitzarmena, ituna edo kontratua dela bide ezarritakoak. Halaber, salbuetsita daude Euskadiko Kooperatibei buruzko ekainaren 24ko 4/1993 Legeko 103. artikuluko 2. idatz zatian ezarritakoaren arabera kooperatibetako bazkideek baxa emandakoan jasotzen dituzten kalte-ordainak, muga honekin: Langileen Estatutuko 52. artikuluko c) letran ezarritako utzarazpe-nerako jarritako nahitaezko kopurua.

2. Componen la renta del contribuyente:

- Los rendimientos del trabajo.
- Los rendimientos de las actividades económicas.
- Los rendimientos del capital.
- Las ganancias y pérdidas patrimoniales.
- Las imputaciones de renta que se establezcan por Norma Foral.

3. A efectos de la determinación de la base imponible y del cálculo del Impuesto, la renta se clasificará en general y del ahorro.

Artículo 7. Estimación de rentas.

Se presumirán retribuidas las prestaciones de trabajo y servicios, así como las cesiones de bienes o derechos, en los términos establecidos por esta Norma Foral.

Artículo 8. Rentas no sujetas.

No estarán sujetas a este Impuesto las rentas que se encuentren sujetas al Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones.

Artículo 9. Rentas exentas.

Estarán exentas las siguientes rentas:

1. Las percibidas de los padres en concepto de anualidades por alimentos en virtud de decisión judicial.

El mismo tratamiento tendrán las cantidades percibidas del Fondo de Garantía del Pago de Alimentos regulado en el Real Decreto 1618/2007, de 7 de diciembre, sobre organización y funcionamiento del Fondo de Garantía del Pago de Alimentos.

2. Las prestaciones públicas percibidas como consecuencia de actos de terrorismo.

3. Las prestaciones reconocidas al contribuyente por la Seguridad Social, o por las entidades que la sustituyan, como consecuencia de lesiones permanentes no invalidantes, incapacidad permanente parcial, total, absoluta o gran invalidez.

En caso de incapacidad permanente parcial o total, la exención no será de aplicación a aquellos contribuyentes que perciban rendimientos del trabajo, diferentes a los previstos en la letra a) del artículo 18 de esta Norma Foral, o de actividades económicas.

No obstante cuando se perciban las prestaciones en forma periódica, la incompatibilidad a que se refiere el párrafo anterior no será de aplicación en el período impositivo en que se perciba por primera vez la prestación.

Asimismo, siempre que se trate de prestaciones por situaciones idénticas a las mencionadas en los párrafos anteriores, estarán exentas:

- Las prestaciones reconocidas a los profesionales no integrados en el régimen especial de la Seguridad Social de los trabajadores por cuenta propia o autónomos por las mutualidades de previsión social que actúen como alternativa al régimen especial de la Seguridad Social mencionado.

- Las prestaciones que sean reconocidas a los socios cooperativistas por las entidades de previsión social voluntaria.

En los dos casos previstos en el párrafo anterior, la cuantía exenta tendrá como límite el importe de la prestación máxima que reconozca la Seguridad Social por el concepto que corresponda. El exceso tributaría como rendimiento del trabajo, entendiéndose producido, en caso de concurrencia de prestaciones de la Seguridad Social y de las mutualidades o entidades de previsión social voluntaria antes citadas, en las prestaciones de éstas últimas.

4. Las pensiones por inutilidad o incapacidad permanente del régimen de clases pasivas, siempre que la lesión o enfermedad que hubiera sido causa de aquéllas inhabilitara por completo al perceptor de la pensión para toda profesión u oficio.

5. Las indemnizaciones por despido o cese del trabajador, en la cuantía establecida con carácter obligatorio en el Estatuto de los Trabajadores, en su normativa reglamentaria de desarrollo o, en su caso, en la normativa reguladora de la ejecución de sentencias, sin que pueda considerarse como tal la establecida en virtud de convenio, pacto o contrato. Asimismo, estarán exentas las indemnizaciones que, en aplicación del apartado 2 del artículo 103 de la Ley 4/1993, de 24 de junio, de Cooperativas de Euskadi, el socio perciba al causar baja en la cooperativa, en la misma cuantía que la establecida como obligatoria por la normativa laboral para el cese previsto en la letra c) del artículo 52 del Estatuto de los Trabajadores.

Aurreko paragrafoan ezarritakoa eragotzi gabe, talde irazpena gertatzen denean Langileen Estatutuko 51. artikuluan xedaturiko-arekin bat etorriz eta kontratuak Langileen Estatutuko 52. artikuluko c) letran ezarritako arrazoietako batengatik azkentzen badira, batera zein bestera arrazoia ekonomikoa, teknikoa, antolakuntzako, ekoizpenekoa edo ezinbestekoa denean, jasotzen den kalte-ordainaren zati bat salbuetsita egongo da: Langileen Estatutuan bidegabeko irazpenerako ezarritako nahitaezko muga gainditzen ez duen kopurua. Muga berekin salbuetsiko dira laneko harremanak suntsitu eta laneko jarduerako erretiroa aurreratzen duten langileek ordezkoko kontratu baten itzalpean jasotako diru kopuruak.

Zenbaki honetan xedatutakoaren ondorioetarako, aurreko paragrafoan aipatutako arrazoi objektiboen ondoriozko talde irazpenekin edo utzarazpenekin berdintsiko dira herri administrazioetako giza baliabideen plan estrategikoak, Langileen Estatutuko 51. artikuluan ezarritako kasuetako batean oinarrituak.

Zenbaki honetan ezarritako kalte-ordain salbuetsiaren zenbatekoa ezin da izan 180.000 euro baino gehiago.

6. Pertsonen eginiko kalte fisiko, psikiko edo moralen ondoriozko erantzun zibilarren kalte-ordainak (legez edo epai bidez onartutako zenbatekoa).

7. Aurreko zenbakian adierazitako kalte beraiengatik aseguru kontratuen bidez jasotzen diren zenbatekoak, gehienez 150.000 euro. Diru kopuru hori 200.000 eurokoa izango da lesioak kalte-ordainaren jasotzailea lan eta jarduera guztietarako ezinduta uzten badu, eta 300.000 eurokoa jasotzaileak beste norbaiten laguntza behar badu eguneroko bizimoduko oinarritzko ekintzetarako.

8. Giza eskubideen defentsaren eta sustapenaren inguruko sariak, bai eta literatura, zientzia edo artearen arlokoak ere, arazuko baldintzak betez gero.

9. Hezkuntza sistemako maila eta gradu guztietan, unibertsitateko hirugarren zikloraino, Espainian zein atzerrian ikasketak burutzeko jasotako beka publikoak eta irabazteko asmorik gabeko erakundeen zerga araubideari eta mezenasgorako zerga pizgarri buruzko arautegia aplikatu ahal zaien irabazteko asmorik gabeko erakundeek ematen dituztenak.

Halaber, salbuetsita daude trebatzen ari diren ikertzaileen Estatutua onartu duen urtarrilaren 27ko 63/2006 Errege Dekretuan ezarritako eremuan ikerketarako ematen diren beka, publikoak zein aurreko paragrafoan aipatutako irabazteko asmorik gabeko erakundeek ematen dituztenak, bai eta ikerketa xede duten erakundeek herri administrazioen zerbitzuko langileei eta unibertsitateetako irakasleei eta ikertzaileei ematen dizkietenak ere.

10. Pertsonak etxean hartzeagatik herri erakundeek ematen dituzten diru kopuruak.

11. 1936/1939 bitarteko gerra zibilarren ondorioz lesioak edo mutilazioak jasan zituzten pertsonen alde onartutako pentsioak, dela Estatuko Klase Pasiboen araubidearen bitartez, dela horretarako egindako legeria bereziaren babesean.

12. Ekainaren 20ko 1/1994 Legegintzako Errege Dekretuaren bidez onartutako Gizarte Segurantzari buruzko Lege Orokorraren Testu Bategineko II. tituluko IX. kapituluan araututako familia prestazioak, eta Gizarte Segurantzaren eta klase pasiboen araubide publikoek zurtasunagatik ematen dituzten pentsioak eta hartzeko pasiboak eta hogeita bat urtetik beherako edo lanerako ezindutako biloba eta senideentzat ematen dituztenak.

Halaber, norberaren konturako langileen edo langile autonomoen Gizarte Segurantzaren araubide bereziaren barruan ez dauden profesionalen Gizarte Segurantzaren araubidearekiko aukerakotzat diharduten gizarte aurreikuspeneko mutualitateek aintzatetsitako prestazioak eta borondatezko gizarte aurreikuspeneko erakundeek kooperatibetako bazkideei aintzatetsitako prestazioak, baldin eta aurreko paragrafoan azaldu diren Gizarte Segurantzaren prestazioak bezala ematen badira. Salbuespen honek muga bat dauka: Gizarte Segurantzak kasuan kasuko kontzeptuagatik aintzatesten duen pres-

sin perjuicio de lo dispuesto en el párrafo anterior, en los supuestos de despidos colectivos realizados de conformidad con lo dispuesto en el artículo 51 del Estatuto de los Trabajadores, o extinciones de contratos producidas por las causas previstas en la letra c) del artículo 52 del citado Estatuto, siempre que, en ambos casos, se deban a causas económicas, técnicas, organizativas, de producción o de fuerza mayor quedará exenta la parte de indemnización percibida que no supere los límites establecidos con carácter obligatorio en el mencionado Estatuto para el despido improcedente. Con los mismos límites quedarán exentas las cantidades que reciban los trabajadores que, al amparo de un contrato de sustitución, rescindan su relación laboral y anticipen su retiro de la actividad laboral.

A los efectos de lo dispuesto en este número, se asimilarán a los despidos colectivos y despidos o ceses por causas objetivas señalados en el párrafo anterior los planes estratégicos de recursos humanos de las Administraciones públicas basados en alguna de las causas previstas en el artículo 51 del Estatuto de los Trabajadores.

El importe de la indemnización exenta establecida en este número no podrá superar la cantidad de 180.000 euros.

6. Las indemnizaciones como consecuencia de responsabilidad civil por daños físicos, psíquicos o morales a personas, en la cuantía legal o judicialmente reconocida.

7. Las percepciones derivadas de contratos de seguro por idéntico tipo de daños a los señalados en el número anterior hasta 150.000 euros. Esta cuantía se elevará a 200.000 euros si la lesión inhabilitara al perceptor para la realización de cualquier ocupación o actividad y a 300.000 euros si, adicionalmente, el perceptor necesitara de la existencia de otra persona para los actos más esenciales de la vida diaria.

8. Los premios relevantes relacionados con la defensa y promoción de los derechos humanos, literarios, artísticos o científicos, con las condiciones que reglamentariamente se determinen.

9. Las becas públicas y las becas concedidas por las entidades sin fines lucrativos a las que sea de aplicación la normativa reguladora del régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos y de los incentivos fiscales al mecenazgo, percibidas para cursar estudios, tanto en España como en el extranjero, en todos los niveles y grados del sistema educativo, hasta el tercer ciclo universitario.

Asimismo estarán exentas las becas públicas y las concedidas por las entidades sin fines lucrativos mencionadas en el párrafo anterior para investigación en el ámbito descrito por el Real Decreto 63/2006, de 27 de enero, por el que se aprueba el Estatuto del personal investigador en formación, así como las otorgadas por aquéllas con fines de investigación a los funcionarios y demás personal al servicio de las Administraciones Públicas y al personal docente e investigador de las Universidades.

10. Las cantidades percibidas de instituciones públicas con motivo del acogimiento de personas.

11. Las pensiones reconocidas en favor de aquellas personas que sufrieron lesiones o mutilaciones con ocasión o como consecuencia de la guerra civil 1936/1939, ya sea por el régimen de Clases Pasivas del Estado o al amparo de la legislación especial dictada al efecto.

12. Las prestaciones familiares reguladas en el Capítulo IX del Título II del texto refundido de la Ley General de la Seguridad Social, aprobado por Real Decreto Legislativo 1/1994, de 20 de junio, y las pensiones y los haberes pasivos de orfandad y a favor de nietos y hermanos, menores de veintidós años o incapacitados para todo trabajo, percibidos de los regímenes públicos de la Seguridad Social y clases pasivas.

Asimismo, las prestaciones reconocidas a los profesionales no integrados en el régimen especial de la Seguridad Social de los trabajadores por cuenta propia o autónomos por las mutualidades de previsión social que actúen como alternativas al régimen especial de la Seguridad Social mencionado, y las prestaciones que sean reconocidas a los socios cooperativistas por entidades de previsión social voluntaria, siempre que se trate de prestaciones en situaciones idénticas a las previstas en el párrafo anterior por la Seguridad Social. La cuantía exenta tendrá como límite el importe de la prestación

taziorik handienaren zenbatekoa. Horren gaineko kopurua lanaren etekin gisa kargatuko da. Zergadun batek Gizarte Segurantzaren prestazioaz gainera aurrean aipatutako mutualitateek edo borondatezko gizarte aurreikuspeneko erakundeek emandakoak jasotzen baditu, gaindikina azken horietan gertatuzat joko da.

Era berean salbuetsita daude jaiotzaren, erditze multiplearen, adopzioaren, adopzio multiplearen, kargupeko seme-alaben eta zurtasunaren ziozko prestazio publikoak.

Ilido beretik, salbuetsita daude autonomia erkidegoek eta udal erakundeek ematen dituzten amatasunaren ziozko prestazio publikoak ere.

13. Erakunde kudeatzaile eskudunak onartutako langabezia prestazioak, ekainaren 19ko 1044/1985 Errege Dekretuaren bidez ezarritako ordainketa bakarreko modalitatean jasotzen direnean, hau da, ordainketa bakarreko modalitatean ordaintzen diren langabezi prestazioak arautzen dituen dekretuan ezarritakoaren arabera jasotzen direnean, baldin eta jasotako zenbatekoak aipatutako errege dekretuan ezarritako helburuetara bideratzen badira eta bertan aipatzen diren kasuetan emandakoak badira.

Aurreko paragrafoan ezarritako salbuespena aplikatzeko ezinbestekoa da hauetako bat gertatzea: zergaduna lan sozietate edo lan elkartuko kooperatiba batean sartu bada edo ekarpena egin badu merkataritzako erakunde baten kapitalera, akzioa edo partaidetza bost urtean mantentzea; langile autonomia bada, jarduerari bost urtean eustea.

14. Ondokoak aplikatuta jasotzen diren gizarte laguntzak: 9/1993 Errege Dekretu-legea, maiatzaren 28koa (honen bidez hartutako immuno-eskasiaren sindromeak (HIESa) jotakoentzako laguntzak ematen zaizkie osasun sistemaren jarduketan ondorioz kutsatu direnei); 14/2002 legea, ekainaren 5koa, 2. artikulua (honen bidez gizarte laguntzak ezarri dira hemofilia edo bestelako koagulopatia kongenitoren bat dutenentzat).

15. Maila handiko kirolariak jasotzen dituzten laguntza ekonomikoak, arloko eskumenak dituzten erakundeek ezarritako prestakuntzako programei loturikoak, arauz ezartzen denarekin bat etorritik.

16. Nazioarteko bake misioetan eta misio humanitarioetan parte hartzeagatik jasotzen diren aparteko haboroekin eta prestazio publikoak, arauz ezartzen denarekin bat etorritik.

17. Atzerrian egindako lanengatik jasotzen diren lan etekinak, honako betekizun hauek betetzen badira:

1. Lan horiek Espainian egoitzarik ez daukan enpresa edo erakunde batentzat edo atzerrian finkatutako establezimendu iraunkor batentzat egitea, arauz ezartzen diren baldintzetan. Bereziki, lanen hartzaile den erakundeak loturirik badu langileari enplegua ematen dion erakundearekin edo langileak zerbitzu egiten dion erakundearekin, Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 44. artikuluko 1. idatz zatian ezarritako baldintzak bete beharko dira.

2. Lanak egiten diren lurraldean zerga honen antzerako izaera edo izaera bera duen zerga bat aplikatzea, eta herrialde edo lurralde hori paradisu fiskaltzat ez jotzea. Baldintza hori betetzat ematen da lanak egiten diren herrialde edo lurraldeak Espainiarekin hitzarmena badu nazioarteko zergapetze bikoitza saihesteko eta hitzarmen horretan informazioa trukatzeko klausula badago.

Atzerrian ematen diren egunetan sortutako ordainsariei aplikatutako zaie salbuespena, urtean 60.100 euroko muga gainditu gabe.

Gehieneko kopuru hau atzerrian lanean emandako egunen proportzioan murriztuko da. Eguneko zenbateko salbuesia kalkulatzeko prozedura ezarri ahal izango da araudi bidez.

Atzerrian ari diren zergadunek ezin dute bateratu salbuespen hau zerga ordainketatik baztertutako gaindikinen araubidearekin

máxima que reconozca la Seguridad Social por el concepto que corresponda. El exceso tributará como rendimiento del trabajo, entendiéndose producido, en caso de concurrencia de prestaciones de la Seguridad Social y de las mutualidades o entidades de previsión social voluntaria antes citadas, en las prestaciones de estas últimas.

Igualmente estarán exentas las demás prestaciones públicas por nacimiento, parto múltiple, adopción, adopción múltiple, hijos a cargo y orfandad.

También estarán exentas las prestaciones públicas por maternidad percibidas de las Comunidades Autónomas o entidades locales.

13. Las prestaciones por desempleo reconocidas por la respectiva entidad gestora cuando se perciban en la modalidad de pago único, establecida en el Real Decreto 1044/1985, de 19 de junio, por el que se regula el abono de la prestación por desempleo en su modalidad de pago único, siempre que las cantidades percibidas se destinen a las finalidades y en los casos previstos en el citado Real Decreto.

La exención contemplada en el párrafo anterior estará condicionada al mantenimiento de la acción o participación durante el plazo de cinco años, en el supuesto de que el contribuyente se hubiere integrado en sociedades laborales o cooperativas de trabajo asociado, o hubiera realizado una aportación al capital social de una entidad mercantil, o al mantenimiento, durante idéntico plazo, de la actividad, en el caso de trabajadores autónomos.

14. Las ayudas sociales percibidas por aplicación de lo dispuesto en el Real Decreto-Ley 9/1993, de 28 de mayo, por el que se conceden ayudas a los afectados por el virus de inmunodeficiencia humana (VIH) como consecuencia de actuaciones realizadas en el Sistema Sanitario Público, y en el artículo 2 de la Ley 14/2002, de 5 de junio, por la que se establecen ayudas sociales a las personas con hemofilia u otras coagulopatías congénitas.

15. Las ayudas de contenido económico a los deportistas de alto nivel ajustadas a los programas de preparación establecidos por las instituciones competentes, en las condiciones que se determinen reglamentariamente.

16. Las gratificaciones extraordinarias y las prestaciones de carácter público por la participación en misiones internacionales de paz o en misiones humanitarias internacionales, en los términos que reglamentariamente se establezcan.

17. Los rendimientos del trabajo percibidos por trabajos efectivamente realizados en el extranjero, siempre que se cumplan los siguientes requisitos:

1.º Que dichos trabajos se realicen para una empresa o entidad no residente en España o un establecimiento permanente radicado en el extranjero, en las condiciones que reglamentariamente se establezcan. En particular, cuando la entidad destinataria de los trabajos esté vinculada con la entidad empleadora del trabajador o con aquella en la que preste sus servicios, deberán cumplirse los requisitos previstos en el apartado 1 del artículo 44 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades.

2.º Que en el territorio en que se realicen los trabajos se aplique un impuesto de naturaleza idéntica o análoga a la de este impuesto y no se trate de un país o territorio considerado como paraíso fiscal. Se considerará cumplido este requisito cuando el país o territorio en el que se realicen los trabajos tenga suscrito con España un convenio para evitar la doble imposición internacional que contenga cláusula de intercambio de información.

La exención se aplicará a las retribuciones devengadas durante los días de estancia en el extranjero, con el límite máximo de 60.100 euros anuales.

Este importe máximo se reducirá de forma proporcional en función del número total de días del año en que se hayan prestado los servicios en el extranjero. Reglamentariamente podrá establecerse el procedimiento para calcular el importe diario exento.

La presente exención será incompatible, para los contribuyentes destinados en el extranjero, con el régimen de excesos excluidos

(Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Araudian ezarri da), dena delakoa zenbatekoa. Zergadunak salbuespen honen ordezkari gaitzaren araubidea aplikatzea hautatu ahal du.

Arabako Zergei buruzko Foru Arau Orokorreko 115. artikuluko 3. idatz zatian ezarritakoaren ondorioetarako, zergadun bakoitzak autoliquidazioa aurkezten duenean salbuespen hau edo gaitzaren araubidea aplikatzea nahi duen argitu behar du. Zergaldi baterako egiten den hautapena geroago aldatu ahal izango da, hain zuzen ere Zergaren aitortpena nor bere borondatez aurkezteko epealdian, edo bestela Zerga Administrazioak behin-behineko likidazioa egin arte.

18. Errenta positiboak, honela sortzen direnak:

a) Europar Batasunak nekazaritzako politikaren barruan esne ekoizpenari, mahastizaintzari, madari, mertxika edo nektarinaren laborantzari behin betiko uztearen edo bananondoak, sagarrondoak, madariondoak, mertxikondoak eta nektarinondoak eraztearen ziozko laguntzak jasotzea, bai eta azukre erremolatxaren eta azukre kanaberen laborantzari behin betiko uztearen ziozkoak ere.

b) Europar Batasunak arrantzako politikaren barruan arrantzari behin betiko uztearen, ontziaren arrantza jarduera bertan behera uztearen eta gainontzeko herrialdeekin sozietate mistoak eratzeko edo eratzearen ondoriozko eskualdatzearen ziozko laguntzak jasotzea.

c) Arrantza ontzia besterentzea, baldin eta eskuratzailerak beste-erentzen denetik urtebete pasatu baino lehen zatitzen badu eta Batasunak arrantza jarduera bertan behera uzteagatik laguntza ematen badio.

d) Suteak edo uholdeak edo behekatzean suntsitutako ondare elementuak konpontzeko jasotzen diren laguntza publikoak.

e) Errepidezko garraioari uztearen ziozko laguntzak jasotzea, arloan eskumena duen administrazioak emanik, laguntza horien araudian ezarritako betekizunak betez.

f) Izurriak edo gaixotasunak errotik erazteko ekintzen esparruan abereak derrigorrez hil behar izatearen ondorioz kalte-ordain publikoak jasotzea. Idatz zati honetan xedatutakoa ugalketarako diren abereei bakarrik aplikatuko zaie.

Zenbaki honetan aipatzen den errenta kalkulatzeko kontuan hartuko dira bai jasotako laguntzak bai ondare elementuetan gertatutako ondare galerak, egonez gero. Aurreko c) letrako kasuan ondare irabaziak ere zenbatu behar dira. Dirulaguntza horien zenbatekoa aipatutako elementuetan gertatutako galera baino gutxiago bada, diferentzia negatiboa zerga oinarrian sartu ahal izango da. Galerarik ez badago, laguntzen zenbatekoa soilik geratuko kargapetik salbu.

Zenbaki honetan ezarritakoak ez beste laguntza publikoak, ondare elementuek suteetan, uholdeetan eta bestelako ezbehar naturaletan jasandako kalteen ordain gisa jasotzen direnak, zerga oinarrian sartu behar dira, baina soilik kalteak konpontzeko kostua gaitzaren duen zenbatekoa. Konponketa kostuak (muga: laguntzaren zenbateko) ezin dira kendu zerga ordainketan, ez hobekuntza gisa konputatu.

Aurrean azaldutako arrazoiak batengatik zergadun batek bere ohiko etxebizitza edo jarduera ekonomikoa egiten duen lokala behin betiko edo aldi baterako utzi behar badu eta horregatik laguntza publikoa jasotzen badu, laguntzaren zenbatekoa zerga kargatik salbuetsita dago.

19. Arloko eskudun den administrazioak onartutako basogintza kudeaketarako plan tekniko, mendi antolamenduko plan tekniko, plan dasokratiko edo basoberritzeko planen arabera emandako kapital dirulaguntzak, baldin eta batez besteko ekoizpenaldia gutxienez hogeita hamar urtekoa bada.

de tributación previsto en el Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, cualquiera que sea su importe. El contribuyente podrá optar por la aplicación del régimen de excesos en sustitución de esta exención.

A efectos de lo previsto en el apartado 3 del artículo 115 de la Norma Foral General Tributaria de Álava el contribuyente deberá manifestar la opción por la aplicación de esta exención o del régimen de excesos al presentar la autoliquidación del ejercicio en que se desee aplicar. La opción ejercitada para un período impositivo podrá ser modificada hasta la fecha de finalización del período voluntario de declaración del Impuesto o hasta la fecha en que se practique liquidación provisional por parte de la Administración tributaria.

18. Las rentas positivas que se pongan de manifiesto como consecuencia de:

a) La percepción de ayudas de la política agraria comunitaria por abandono definitivo de la producción lechera o del cultivo del viñedo, de peras, de melocotones o de nectarinas, o por el arranque de plataneras o de plantaciones de manzanos, peras, melocotoneros y nectarinas, así como por el abandono definitivo del cultivo de la remolacha azucarera y de la caña de azúcar.

b) La percepción de ayudas de la política pesquera comunitaria por el abandono definitivo de la actividad pesquera, paralización definitiva de la actividad pesquera de un buque y transmisión para o como consecuencia de la constitución de sociedades mixtas en terceros países.

c) La enajenación de un buque pesquero cuando, en el plazo de un año desde la fecha de enajenación, el adquirente proceda al desguace del mismo y perciba la correspondiente ayuda comunitaria por la paralización de su actividad pesquera.

d) La percepción de ayudas públicas que tengan por objeto reparar la destrucción, por incendio, inundación o hundimiento, de elementos patrimoniales.

e) La percepción de ayudas al abandono de la actividad de transporte por carretera satisfechas por la Administración competente a transportistas que cumplan los requisitos establecidos en la normativa reguladora de la concesión de dichas ayudas.

f) La percepción de indemnizaciones públicas, a causa del sacrificio obligatorio de la cabaña ganadera, en el marco de actuaciones destinadas a la erradicación de epidemias o enfermedades. Lo dispuesto en esta letra sólo afectará a los animales destinados a la reproducción.

Para calcular la renta a que se refiere este número se tendrá en cuenta tanto el importe de las ayudas percibidas como las pérdidas patrimoniales que, en su caso, se produzcan en los elementos patrimoniales. En el supuesto de la letra c) anterior se computarán, asimismo, las ganancias patrimoniales. Cuando el importe de estas ayudas sea inferior al de las pérdidas producidas en los citados elementos, podrá integrarse en la base imponible la diferencia negativa. Cuando no existan pérdidas, sólo se excluirá de gravamen el importe de las ayudas.

Las ayudas públicas, distintas de las previstas en este número, percibidas para la reparación de los daños sufridos en elementos patrimoniales por incendio, inundación, hundimiento u otras causas naturales, se integrarán en la base imponible en la parte en que excedan del coste de reparación de los mismos. En ningún caso, los costes de reparación, hasta el importe de la citada ayuda, serán fiscalmente deducibles ni se computarán como mejora.

Estarán exentas las ayudas públicas percibidas para compensar el desalojo temporal o definitivo por idénticas causas de la vivienda habitual del contribuyente o del local en el que el titular de la actividad económica ejerciera la misma.

19. Las subvenciones de capital concedidas a quienes exploten fincas forestales gestionadas de acuerdo con planes técnicos de gestión forestal, ordenación de montes, planes dasocráticos o planes de repoblación forestal aprobados por la Administración competente, siempre que el período de producción medio sea igual o superior a treinta años.

20. Zinpekogaiek eta zinpeko titular eta ordezkoez beren eginkizunak egiteagatik jasotzen dituzten kopuruak.

21. Zerbitzu publikoek euren funtzionamenduan egindako gaitz fisiko, psikiko edo moralen zioz herri administrazioek ematen dituzten kalte-ordainak, baldin eta Herri Administrazioen Ondare Erantzukizunaren arloko Prozeduren Araudia onartu duen 429/1993 Errege Dekretuan ezarritakoaren arabera ezartzen badira.

22. Lurperatze edo hilobiratzearen zioz jasotako prestazioak; muga: egindako gastuak.

23. Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Legeko (Sozietateen gaineko Zergaren, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren eta Ondarearen gaineko Zergaren legeak partzialki aldatu ditu) hirugarren xedapen gehigarrian aipatzen diren aurrezki sistematikoko planetatik sortutako biziarteko errenta aseguratuak eratzen diren ulean sortzen diren errentak, foru arau honetako laugarren xedapen gehigarrian ezarritako espezialitateak kontuan hartuta.

24. 6/2006 Foru Arauko 34. artikuluko a) eta b) letretan aipatutako mozkin dibidenduak eta partaidetzak, muga honekin: 1.500 euro urtean.

Salbuespen hau ez zaie aplikatuko talde inbertsioko erakundeek banatzen dituzten dibidenduei eta mozkinari, ez eta baloreen eta partaidetzen ondoriozkoen ere, baldin eta dibidenduak ordaindu aurreko bi hiletan eskuratu badira eta ondoko bi hiletan balore homogeneoak eskualdatu badira. Europako Parlamentuak eta Kontseiluak 2004ko apirilaren 21ean finantza tresnen merkatuek emandako 2004/39/CE Zuzentarauan azaldutako bigarren mailako balore merkatu ofizialetan negoziatzeko onartzen ez diren balore eta partaidetzen kasuan, epealdia urtebetekoa izango da.

Halaber, salbuespen hau ez zaie aplikatuko kooperatibek bazkideei ordaintzen dizkieten ekarpenen korrituei ere.

25. Pertsona desgaituek errenta moduan jasotako prestazioen ondoriozko lanaren etekinak, foru arau honetako 72. artikuluan aipatzen diren ekarpenei dagozkienak; muga: lanbide arteko gutxieneko soldata halako hiru.

26. Besteren laguntza behar duten pertsonen autonomia pertsonalari eta arretari buruzko abenduaren 14ko 39/2006 Legearen ondoriozko prestazio ekonomiko publikoak, familia giroan zaintzea eta laguntza pertsonalizatua ematea xede dutenak.

27. Arau bidez ezartzen diren laguntza publikoak, lurralde administrazio publikoek ematen dituztenak.

28. Amnistiari buruzko urriaren 15eko 46/1977 Legean ezarritako kasuetan askatasuna kendu eta kartzeletan sartu zituztenentzat Estatuko eta autonomia erkidegoetako legerian ezarritako kalte-ordainak eta abenduaren 26ko 52/2007 Legean ezarritakoak (lege honen bidez Gerra Zibilean eta diktaduran jazarpena edo indarkeria jasan zutenen eskubideak onartu eta zabaldu dira eta haien aldeko neurriak ezarri dira).

29. Abenduaren 26ko 52/2007 Legean ezarritakoaren arabera askatasun eta eskubide demokratikoen defentsan eta haiek aldarrikatzean gertatutako heriotzengatik eta lesio ezintasun eragileengatik jasotzen diren kalte-ordainak (lege horren bidez gerra zibilean eta diktaduran jazarpena edo indarkeria pairatu zutenen eskubideak onartzen eta zabaltzen dira eta haien aldeko neurriak ezartzen dira).

30. Nekazaritza Bideratu eta Bermatzeko Europako Funtsaren (NBBEF) kontura osorik finantzaturiko laguntzen ehuneko 50, baldin eta lehentasunezkatotzat jotako ustategien bitartez jasotzen badira.

20. Las cantidades percibidas por los candidatos a jurado y por los jurados titulares y suplentes como consecuencia del cumplimiento de sus funciones.

21. Las indemnizaciones satisfechas por las Administraciones Públicas por daños físicos, psíquicos o morales a personas como consecuencia del funcionamiento de los servicios públicos, cuando vengan establecidas de acuerdo con los procedimientos previstos en el Real Decreto 429/1993, de 26 de marzo, por el que se aprueba el Reglamento de los procedimientos de las Administraciones Públicas en materia de responsabilidad patrimonial.

22. Las prestaciones percibidas por entierro o sepelio, con el límite del importe total de los gastos incurridos.

23. Las rentas que se pongan de manifiesto en el momento de la constitución de rentas vitalicias aseguradas resultantes de los planes individuales de ahorro sistemático a que se refiere la Disposición Adicional Tercera de la Ley del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y de modificación parcial de las Leyes de los Impuestos sobre Sociedades, sobre la Renta de no Residentes y sobre el Patrimonio, teniendo en cuenta las especialidades contenidas en la Disposición Adicional Cuarta de la presente Norma Foral.

24. Los dividendos y participaciones en beneficios a que se refieren las letras a) y b) del artículo 34 de esta Norma Foral, con el límite de 1.500 euros anuales.

Esta exención no se aplicará a los dividendos y beneficios distribuidos por las instituciones de inversión colectiva, ni a los procedentes de valores o participaciones adquiridas dentro de los dos meses anteriores a la fecha en que aquellos se hubieran satisfecho cuando, con posterioridad a esta fecha, dentro del mismo plazo, se produzca una transmisión de valores homogéneos. En el caso de valores o participaciones no admitidos a negociación en alguno de los mercados secundarios oficiales de valores definidos en la Directiva 2004/39/CE del Parlamento Europeo y del Consejo de 21 de abril de 2004 relativa a los mercados de instrumentos financieros, el plazo será de un año.

Asimismo, esta exención no se aplicará al interés de las aportaciones satisfecho a sus socios por las cooperativas.

25. Los rendimientos del trabajo derivados de las prestaciones obtenidas en forma de renta por las personas con discapacidad correspondientes a las aportaciones a que se refiere el artículo 72 de esta Norma Foral, con el límite de tres veces el salario mínimo interprofesional.

26. Las prestaciones económicas públicas vinculadas al servicio, para cuidados en el entorno familiar y de asistencia personalizada que se deriven de la Ley 39/2006, de 14 de diciembre, de promoción de la autonomía personal y atención a las personas en situación de dependencia.

27. Las ayudas públicas, que se determinen reglamentariamente, prestadas por las Administraciones Públicas territoriales.

28. Las indemnizaciones previstas en la legislación del Estado o de las Comunidades Autónomas para compensar la privación de libertad en establecimientos penitenciarios como consecuencia de los supuestos contemplados en la Ley 46/1977, de 15 de octubre, de Amnistía, así como las previstas en la Ley 52/2007, de 26 de diciembre, por la que se reconocen y amplían derechos y se establecen medidas en favor de quienes padecieron persecución o violencia durante la guerra civil y la dictadura.

29. Las indemnizaciones por muerte y por lesiones incapacitantes acaecidas en defensa y reivindicación de las libertades y derechos democráticos, previstas en la Ley 52/2007, de 26 de diciembre, por la que se reconocen y amplían derechos y se establecen medidas en favor de quienes padecieron persecución o violencia durante la guerra civil y la dictadura.

30. En un 50 por ciento las ayudas financiadas totalmente por el Fondo Europeo Agrícola de Garantía (FEAGA), siempre que su percepción se efectúe por explotaciones agrarias que tengan la calificación de prioritarias en el momento de su cobro.

Hala ere, ondoko laguntza hauek osorik daude salbuetsita (ehuneko 100), zeinahi dela ere jasotzailea:

- Mendi nekazaritzako zonetarako eta zona behartsuetarako konpentsazio ordainak.

- Abuztuaren 2ko 50/2005 Foru Dekretuak, Arabako Lurralde Historikoko ingurumenarekin eta natur baliabideak artatzearekin bateragarriak diren laborantza metodoak sustatzeko laguntzak onartu dituenak, aipatzen dituen nekazaritza eta ingurumen laguntzak, eta Landa Garapenerako 2007-2013 Planean arautzen direnak.

31. Arabarri sozietate publikoak kultura ondare eraikia gordetzera zuzendutako jarduerak sustatzeko emandako laguntzak.

32. Ondoko bi testuen ondoriozko laguntzak: Babes Integraleko Neurriei buruzko abenduaren 28ko 1/2004 Lege Organikoa; Justizia, Lan eta Gizarte Segurantzaren sailburuak 2007ko azaroaren 29an genero indarkeriaren biktima diren emakumei dirulaguntzak emateko eta ordaintzeko prozedura ezartzeko emandako Agindua (dirulaguntza horiek Genero Indarkeriaren aurkako Babes Integraleko Neurriei buruzko abenduaren 28ko 1/2004 Lege Organikoko 27. artikuluan ezarri ziren). Horrez gainera salbuetsita daude, halaber, lurralde administrazio publikoek abenduaren 28ko 1/2004 Lege Organikoaren helburu bererako ematen dituzten laguntzak ere.

33. Ekainaren 12ko 107/2012 Dekretuan ezarritako konpentsazio ekonomikoak (dekretu horren bidez Euskal Autonomia Erkidegoan, 1960tik 1978ra bitartean, motibazio politikoko indarkeria-egoeran izandako giza eskubideen uraketan ondorioz sufrimendu bidegabeak jasan zituzten biktimak aitortu ziren eta biktima horiei ordainak eman zitzaizkien).

III. TITULUA

ZERGADUNAK

10. artikulua. Zergadunak.

1. Zerga honen zergadunak nortzuk diren foru arau honetako 2. artikuluko 1. zenbakiko a) eta b) letretan azaldu da.

2. Espainiako nazionalitatea daukaten pertsona fisikoek Arabako zerga araudiari lotuta egon ondoren zerga egoitza berria paradisu fiskaltzat jotako herrialde edo lurralde batean ezarri dutela frogatzen badute, ez diote horregatik PFEZen zergadun izateari utziko. Erregela hau egoitza aldatzen den zergaldian eta hurrengo lauretan aplikatuko da.

11. artikulua. Errenten eratzikipena.

1. Sozietate zibilen (nortasun juridikoa izan zein ez), jaraunspen banatugabeen, ondasun erkidegoen eta Arabako Zergei buruzko Foru Arau Orokorreko 35. artikuluko 3. idatz zatian aipatutako gainerako erakundeen errentak bazkideei, jaraunselei, erkideei edo partaideei eratzikiko zaizkie, hurrenez hurren, foru arau honetako IV. tituluko VI. kapi- tuluko 2. atalean ezarritakoaren arabera.

2. Errentak egozteko araubidea ez zaie aplikatuko Eraldakuntzako Nekazaritzako Sozietateei; hauek Sozietateen gaineko Zerga ordainduko dute.

3. Errenta eratzikipenaren araubidean dauden erakundeek ez dute ordaindu behar Sozietateen gaineko Zerga.

12. artikulua. Errenten bakoiztapena.

1. Errenta bakoitza zer zergadunek lortu duen zehazteko haren sorburua edo iturria hartuko da kontuan, senar-emazteen edo izatezko bikotearen araubide ekonomikoa gorabehera, halakorik egonez gero.

2. Lanaren etekinak haiek jasotzeko eskubidea sortu duenari bakarrik egotziko zaizkie. Hala ere, foru arau honetako 18. artikuluko a) letran aipatzen diren prestazioak onartu zaizkien pertsona fisikoei egotziko zaizkie.

3. Jarduera ekonomikoen etekinak ekoizpen baliabideak edo jarduerari atxikitako giza baliabideak ohiz, pertsonalki eta modu zuzenean bere kontura ordenatzen dituenak lortutakotzat joko dira.

No obstante lo anterior, estarán exentas en el 100 por ciento, cualquiera que sea su receptor, las ayudas siguientes:

- Indemnizaciones compensatorias de zonas de agricultura de montaña y zonas desfavorecidas.

- Ayudas agroambientales a las que se refiere el Decreto Foral 50/2005, de 2 de agosto, por el que se aprueban las ayudas para el fomento de métodos de producción agraria compatibles con las exigencias del medio ambiente y la conservación de los recursos naturales en el Territorio Histórico de Álava, o las que se regulen en el nuevo Plan de Desarrollo Rural 2007-2013.

31. Las ayudas prestadas por la Sociedad Pública Arabarri para el fomento de las actuaciones destinadas a la conservación del patrimonio cultural edificado.

32. Las ayudas derivadas tanto de la Ley Orgánica 1/2004, de 28 de diciembre, de Medidas de Protección Integral contra la Violencia de Género, como de la Orden de 29 de noviembre de 2007, del Consejero de Justicia, Empleo y Seguridad Social, por la que se establece el procedimiento de concesión y pago de la ayuda económica a las mujeres víctimas de violencia de género prevista en el artículo 27 de la Ley Orgánica 1/2004, de 28 de diciembre anteriormente citada. Igualmente estarán exentas las ayudas de las Administraciones Públicas territoriales que tengan el mismo objeto que la Ley Orgánica 1/2004, de 28 de diciembre.

33. Las compensaciones económicas previstas en el Decreto 107/2012, de 12 de junio, de declaración y reparación de las víctimas de sufrimientos injustos como consecuencia de la vulneración de sus derechos humanos, producida entre los años 1960 y 1978 en el contexto de la violencia de motivación política vivida en la Comunidad Autónoma del País Vasco.

TÍTULO III

CONTRIBUYENTES

Artículo 10. Contribuyentes.

1. Son contribuyentes las personas físicas a que se refieren las letras a) y b) del número 1 del artículo 2 de esta Norma Foral.

2. No perderán la condición de contribuyentes por este Impuesto las personas físicas de nacionalidad española que, habiendo estado sometidos a la normativa tributaria alavesa de este Impuesto, acrediten su nueva residencia fiscal en un país o territorio considerado como paraíso fiscal. Esta regla se aplicará en el período impositivo en que se efectúe el cambio de residencia y durante los cuatro períodos impositivos siguientes.

Artículo 11. Atribución de rentas.

1. Las rentas correspondientes a las sociedades civiles, tengan o no personalidad jurídica, herencias yacentes, comunidades de bienes y demás entidades a que se refiere el apartado 3 del artículo 35 de la Norma Foral General Tributaria de Álava, se atribuirán a los socios, herederos, comuneros o partícipes, respectivamente, de acuerdo con lo establecido en la sección 2.^a del Capítulo VI del título IV de esta Norma Foral.

2. El régimen de atribución de rentas no será aplicable a las Sociedades Agrarias de Transformación que tributarán por el Impuesto sobre Sociedades.

3. Las entidades en régimen de atribución de rentas no estarán sujetas al Impuesto sobre Sociedades.

Artículo 12. Individualización de rentas.

1. La renta se entenderá obtenida por los contribuyentes en función del origen o fuente de la misma, cualquiera que sea, en su caso, el régimen económico del matrimonio o de la pareja de hecho.

2. Los rendimientos del trabajo se atribuirán exclusivamente a quien haya generado el derecho a su percepción. No obstante, las prestaciones a que se refiere la letra a) del artículo 18 de esta Norma Foral, se atribuirán a las personas físicas en cuyo favor estén reconocidas.

3. Los rendimientos de las actividades económicas se considerarán obtenidos por quienes realicen de forma habitual, personal y directa la ordenación por cuenta propia de los medios de producción o de los recursos humanos afectos a las actividades.

Bestelako frogarik ezean, jarduera ekonomikoen titular gisa agertzen direnek aurrean aipatutako baldintzak betetzen dituztela pentsatuko da.

4. Kapitalaren etekinak sortzen dituzten ondare elementuen (ondasunak edo eskubideak) titular diren zergadunei eratzikiko zaizkie.

Aurreko paragrafoan ezarritakoaren ondorioetarako, ondasunak eta eskubideak honela eratzikiko zaizkie zergadunei: titulartasun juridikoari buruz kasu bakoitzean aplikatu beharreko arauekin bat etorri eta zergadunek aurkeztutako frogak eta Administrazioak aurkitutakoak kontuan hartuta.

Behar denean, senar-emazteen edo izatezko bikoteen araubide ekonomikoari buruzko xedapenetan eta senideen arteko ondare harremanez kasu bakoitzean aplika daitezkeen legeria zibileko manuetan ondasunen eta eskubideen titulartasun juridikoaz ezarritako arauak aplikatuko dira.

Senar-emazteen edo izatezko bikotearen araubide ekonomikoari edo ondare araubideari dagozkion xedapenen edo itunen arabera ondasunen eta eskubideen titulartasuna biena bada, erdibana eratzikiko zaizkie, beste partaidetza kuota batzuk aplikatu behar direla frogatu ezean.

Ondasunen edo eskubideen titulartasuna ondo egiaztaturik ez badago, Zerga Administrazioak zerga erregistro batean edo beste erregistro publikoren batean halakotzat agertzen dena hartu ahal izango du titulartzat.

5. Ondareko irabaziak eta galerak aurreko idatz zatian ezarritakoaren arabera haiek sortu dituzten ondasun, eskubide eta gainerako ondare elementuen titular diren zergadunek lortuzat joko dira.

Frogatu gabeko ondare irabaziak sortu dituzten ondasunen edo eskubideen titulartasunaren arabera eratzikiko dira.

Aurreko eskualdaketa batetik ez datozen ondasunen eta eskubideen eskuraketak ondasunok edo eskubideok lortzeko eskubidea daukanaren edo zuzenean irabazi dituenaren ondare-irabazitzat joko dira.

IV. TITULUA

ZERGA OINARRIA

I. KAPITULUA

ARAU OROKORRAK

13. artikulua. Zerga oinarria zer den.

Zerga oinarria zergadunak zergaldian lortutako errenta guztien kopurua da; titulu honetan xedatutakoaren arabera kalkulatu behar da.

14. artikulua. Zerga oinarria zehaztea.

1. Zerga oinarria zuzeneko zenbatespenaren araubidean kalkulatu da edo bestela, modu subsidiarioan, zeharkako zenbatespenaren araubidean, Zergei buruzko Foru Arau Orokorrean xedatutakoarekin bat etorri.

2. Zerga oinarria zenbatzeko hauxe egin behar da:

1. Errentak sorburuaren arabera sailkatu.
2. Etekin garbiak, ondareko irabazi-galerak eta egotzitako errentak kalkulatu titulu honetan ezarritakoaren arabera.

3. Errentak sorburuaren arabera eta sailkapenaren arabera (errenta orokorra edo aurrezkiaren errenta) integratu eta konpentsatu.

Eragiketa horien guztien emaitzak zerga oinarri orokorra eta aurrezkiaren zerga oinarria izango dira.

II. KAPITULUA

LANAREN ETEKINAK

15. artikulua. Lanaren etekinak zer diren.

Lanaren etekinak dira zergadunaren lan pertsonalak edo beraren lan harremanek edo estatutu harremanek zuzenean zein zeharka

Se presumirá, salvo prueba en contrario, que dichos requisitos concurren en quienes figuren como titulares de las actividades económicas.

4. Los rendimientos del capital se atribuirán a los contribuyentes que sean titulares de los elementos patrimoniales, bienes o derechos, de que provengan dichos rendimientos.

A los efectos previstos en el párrafo anterior, los bienes y derechos se atribuirán a los contribuyentes según las normas sobre titularidad jurídica aplicables en cada caso y en función de las pruebas aportadas por aquéllos o de las descubiertas por la Administración.

En su caso, serán de aplicación las normas sobre titularidad jurídica de los bienes y derechos contenidas en las disposiciones reguladoras del régimen económico del matrimonio o de la pareja de hecho, así como en los preceptos de la legislación civil aplicables en cada caso a las relaciones patrimoniales entre los miembros de la familia.

La titularidad de los bienes y derechos que, conforme a las disposiciones o pactos reguladores del correspondiente régimen económico matrimonial o patrimonial, sean comunes a ambos cónyuges o miembros de la pareja de hecho respectivamente, se atribuirá por mitad a cada uno de ellos, salvo que se justifique otra cuota de participación.

Cuando no resulte debidamente acreditada la titularidad de los bienes o derechos, la Administración tributaria tendrá derecho a considerar como titular a quien figure como tal en un registro fiscal u otros de carácter público.

5. Las ganancias y pérdidas patrimoniales se considerarán obtenidas por los contribuyentes que, según lo previsto en el apartado anterior, sean titulares de los bienes, derechos y demás elementos patrimoniales de que provengan.

Las ganancias patrimoniales no justificadas se atribuirán en función de la titularidad de los bienes o derechos en que se manifiesten.

Las adquisiciones de bienes y derechos que no se deriven de una transmisión previa se considerarán ganancias patrimoniales de la persona a quien corresponda el derecho a su obtención o que las haya ganado directamente.

TÍTULO IV

BASE IMPONIBLE

CAPÍTULO I

NORMAS GENERALES

Artículo 13. Concepto de base imponible.

La base imponible estará constituida por el importe de la renta obtenida por el contribuyente en el período impositivo y se determinará conforme a lo dispuesto en este Título.

Artículo 14. Determinación de la base imponible.

1. La base imponible se determinará por el régimen de estimación directa y, subsidiariamente, por el de estimación indirecta, de conformidad con lo dispuesto en la Norma Foral General Tributaria.

2. Para la cuantificación de la base imponible se seguirá el siguiente orden:

- 1.º Se calificarán las rentas con arreglo a su origen.
- 2.º Se cuantificarán los rendimientos netos, las ganancias y pérdidas patrimoniales y las rentas objeto de imputación de conformidad con las reglas previstas en este Título.
- 3.º Se procederá a la integración y compensación de las diferentes rentas según su origen y su clasificación como renta general o del ahorro.

El resultado de estas operaciones dará lugar a la base imponible general y a la base imponible del ahorro.

CAPÍTULO II

RENDIMIENTOS DEL TRABAJO

Artículo 15. Concepto de rendimientos del trabajo.

Se considerarán rendimientos del trabajo todas las contraprestaciones o utilidades, cualquiera que sea su denominación o naturaleza,

sortzen dituzten kontraprestazio eta onura guztiak, jarduera ekonomikoen etekinak ez beste guztiak.

Gauzazko ordainsaritzat jotzen dira ondasunak, eskubideak edo zerbitzuak dohainik edo merkatuko ohiko prezioetik behera nork bere xedeetarako erabiltzea, kontsumitzea edo lortzea, nahiz eta ematen dituenarentzat gastu erreala ez izan.

Errentak ordaintzen dituenak zergadunari eskudirutan ordaintzen dionean horrek ondasun, eskubide edo zerbitzuak eros ditzan, errenta diruzkotzat joko da.

16. artikulua. Lanaren diruzko etekinak.

Besteak beste, ondoko hauek dira lanaren diruzko etekinak:

- a) Soldatak eta lansariak.
- b) Langabezia prestazioak eta langile autonomoek jarduerari uzteagatik jasotzen dituzten prestazioak.
- c) Ordezkaritza gastuengatik jasotzen diren ordainsariak.
- d) Bidai gastuetarako dietak eta kopuruak, joan-etorrietakoak eta ostatueta egiten diren mantenukoak eta egonaldikoak izan ezik, arauz ezartzen diren mugekin.
- e) Aurreko artikuluan zerrendatu diren harremanek sortzen dituzten sariak eta kalte-ordainak.

17. artikulua. Lanaren gauzazko etekinak.

1. Besteak beste, ondoko hauek dira lanaren gauzazko etekinak:

a) Borondatezko gizarte aurreikuspeneko erakundeetako bazkide babesleek ordaindutako kontribuzioak edo ekarpenak eta, orobat, azaroaren 29ko 1/2002 Legegintzako Errege-Dekretuak, Pentsio Plan eta Funtsei buruzko Legearen testu bategina onartu duenak, arautzen dituen pentsio planen sustatzaileek edo Europako Parlamentuak eta bertako Kontseiluak 2003ko ekainaren 3an enpleguko pentsio funtsen jarduerari eta ikuskapenari buruz emandako 2003/41/EB Arteztarauan ezarritako enpresa sustatzaileek egindakoak.

b) Enpresaburuek pentsioengatik hartutako konpromisoei aurre egiteko ordaindutako kontribuzio edo ekarpenak, azaroaren 29ko 1/2002 Legegintzako Errege-Dekretua onartutako Pentsio Plan eta Funtsei buruzko Legearen testu bategineko lehen xedapen gehigarrian eta hura garatu duen araudian ezarri den bezala, kopuru horiek guztiak prestazioekin lotutako pertsonen egozten bazaizkie. Zerga egozketa hau borondatezkoa izango da enpresen gizarte aurreikuspeneko planez bestelako talde aseguruaren kontratuetan. Erabakia hartuz gero, aseguru kontratua iraungi arte ordaintzen diren prima guztiatarako eutsi behar zaio. Dena den, arrisku aseguruaren kontratuetan nahitaezkoa izango da, hurrengo idatz zatiko f) letran xedatutakoa gorabehera. Aseguru kontratuan aldi berean erretiroa, heriotza edo lanerako ezintasuna estaltzen badira, zerga egozketa ez da nahitaezkoa.

- c) Etxebizitza erabiltzea kargu batean aritzeagatik edo enplegatu publikoa edo pribatua izateagatik.
- d) Ibilgailu automobila erabiltzea edo jasotzea.
- e) Diruaren legezko korritu tasa baino tasa txikiagoa duten maileguak jasotzea.
- f) Mantenu, ostatu, turismoko bidaia eta antzekoengatik jasotzen diren prestazioak.
- g) Aseguru kontratuagatik edo antzeko beste aseguru bategatik enpresak ordaindutako primak edo kuotak, hurrengo idatz zatiko e) eta f) letratan xedatutako kasuan izan ezik.

h) Zergadunaren, beraren ezkontidearen edo izatezko bikotekidearen edo berarekin ahaidetasunaz lotutako pertsonen (ezkontzaren edo izatezko bikotearen eraketaren ondoriozkoak barne) ikasketa gastuak eta mantenu gastuak ordaintzeko erabiltzen diren kopuruak.

2. Aurreko paragrafoan xedatutakoa gorabehera, ondoko hauek ez dira lanaren gauzazko etekintzat hartuko:

a) Enpresetako taberna eta jantokietan edo gizarte ekonomatuetan langileei merkatutako prezioetan egiten zaizkien ekoizkinen emateak. Enpresetako jantokietan beharitutako prezioetan egindako

dinerarias o en especie, que deriven directa o indirectamente del trabajo personal o de la relación laboral o estatutaria del contribuyente y no tengan el carácter de rendimientos de actividades económicas.

Constituyen retribuciones en especie la utilización, consumo u obtención, para fines particulares, de bienes, derechos o servicios de forma gratuita o por precio inferior al normal de mercado, aun cuando no supongan un gasto real para quien las conceda.

Cuando el pagador de las rentas entregue al contribuyente importes en metálico para que éste adquiera los bienes, derechos o servicios, la renta tendrá la consideración de dineraria.

Artículo 16. Rendimientos de trabajo de naturaleza dineraria.

Se considerarán rendimientos del trabajo de naturaleza dineraria, entre otros, los siguientes:

- a) Los sueldos y salarios.
- b) Las prestaciones por desempleo y por cese de actividad de los trabajadores autónomos.
- c) Las remuneraciones en concepto de gastos de representación.
- d) Las dietas y asignaciones para gastos de viaje, excepto los de locomoción y los normales de manutención y estancia en establecimientos de hostelería con los límites que reglamentariamente se establezcan.
- e) Los premios e indemnizaciones derivados de una relación de las enumeradas en el artículo anterior.

Artículo 17. Rendimientos de trabajo en especie.

1. Se considerarán rendimientos del trabajo en especie, entre otros, los siguientes:

a) Las contribuciones o aportaciones satisfechas por los socios protectores de las entidades de previsión social voluntaria, por los promotores de planes de pensiones previstos en el texto refundido de la Ley de Regulación de los Planes y Fondos de Pensiones, aprobado por el Real Decreto Legislativo 1/2002, de 29 de noviembre, o por las empresas promotoras previstas en la Directiva 2003/41/CEE del Parlamento Europeo y del Consejo, de 3 de junio de 2003, relativa a las actividades y la supervisión de fondos de pensiones de empleo.

b) Las contribuciones o aportaciones satisfechas por los empresarios para hacer frente a los compromisos por pensiones, en los términos previstos en la Disposición Adicional Primera del texto refundido de la Ley de Regulación de los Planes y Fondos de Pensiones, aprobado por el Real Decreto Legislativo 1/2002, de 29 de noviembre, y en su normativa de desarrollo, cuando aquéllas sean imputadas a las personas a quienes se vinculen las prestaciones. Esta imputación fiscal tendrá carácter voluntario en los contratos de seguro colectivo distintos de los planes de previsión social empresarial, debiendo mantenerse la decisión que se adopte respecto del resto de primas que se satisfagan hasta la extinción del contrato de seguro. No obstante, la imputación fiscal tendrá carácter obligatorio en los contratos de seguro de riesgo, sin perjuicio de lo dispuesto en la letra f) del apartado siguiente. En ningún caso la imputación fiscal tendrá carácter obligatorio en los contratos de seguros en los que se cubran conjuntamente las contingencias de jubilación y de fallecimiento o incapacidad.

- c) La utilización de vivienda por razón de cargo o por la condición de empleado público o privado.
- d) La utilización o entrega de vehículos automóviles.
- e) La concesión de préstamos con tipos de interés inferiores al legal del dinero.
- f) Las prestaciones en concepto de manutención, hospedaje, viajes de turismo y similares.
- g) Las primas o cuotas satisfechas por la empresa en virtud de contrato de seguro u otro similar, salvo lo dispuesto en las letras e) y f) del apartado siguiente.

h) Las cantidades destinadas a satisfacer gastos de estudios y manutención del contribuyente, su cónyuge o pareja de hecho, o de otras personas ligadas al mismo por vínculos de parentesco, incluidos los afines o los que resulten de la constitución de la pareja de hecho.

2. No obstante lo dispuesto en el apartado anterior, no tendrán la consideración de rendimiento de trabajo en especie:

a) Las entregas a empleados de productos a precios rebajados que se realicen en cantinas o comedores de empresa o economatos de carácter social. Tendrán la consideración de entregas de productos

ekoizkin ematez hartuko dira zerbitzuak emateko zeharkako formulak, baldin eta zenbatekoa ez bada arauz ezarritakoaz gainekoa.

b) Langileen gizarte eta kulturaren arloko zerbitzuetarako ondasunak erabiltzea. Halakotzat hartuko dira, besteak beste, enpresek edo enplegatzaileek euren langileen seme-alabei Haur Hezkuntza lehen zikloaren zerbitzua emateko jartzen dituzten eremuak eta lokalak, Herri Administrazioak homologatuak, bai eta zerbitzu hori baimendutako bati kontratatzea eta zerbitzua emateko zeharkako formularen batez baliatzea ere, baldin eta zenbatekoa ez bada arauz ezarritakoa baino gehiago.

c) Langileak prestatzeko, gaitzeko edo birziklitzeko erabiltzen diren diru kopuruak, haien eginkizunak betetzeko edo lanpostuaren ezauzgarriak direla beharrezkoa badira.

d) Langileak teknologia berrietara ohitzeko erabiltzen diren diru kopuruak, arauz ezartzen denarekin bat etorritik.

e) Langilearen lan istripuetarako aseguru kontratuak edo beraren erantzukizun zibileko aseguru kontratuak direla bide enpresak ordaindutako kopuruak.

f) Heriotza edo elbarritasuneko arrisku garbiko aldi baterako aseguru kontratu kolektiboaren primak, lege ezarritako mugarekin.

18. artikulua. Lanaren beste etekin batzuk.

Ondoko hauek ere lanaren etekinak dira:

a) Prestazio hauek:

1. Gizarte Segurantzaren eta klase pasiboaren araubide publikoetatik jasotako pentsio eta hartzeko pasiboak, eta ezintasun, erretiro, istripu, gaixotasun, alarguntasun edo antzeko egoerengatik erakunde publikoek emandako gainerako prestazioak, foru arau honetako 9. artikuluan xedatutakoa gorabehera.

Aurreko paragrafoan xedatutakoa gorabehera, jarduera ekonomikoren bat burutzen dutenak jarduera egiteko aldi baterako ezinduta badaude, Gizarte Segurantzari buruzko Lege Orokorrean ezarritako kontzeptuetako bat dela eta, jasotzen dituzten prestazioak eta kopuruak jarduera ekonomikoaren etekintzat joko dira.

2. Funtzionarioen nahitaezko mutualitate orokorrek, zurtz elkarrekin eta antzeko erakundeek ematen dituzten prestazioak.

3. Ondoko prestazio hauek:

a) Borondatezko gizarte aurreikuspeneko erakundeetako bazkideek eta haien onuradunek jasotzen dituzten kopuruak, are borondatezko edo derrigorrezko baxaren ondorioz eta erakundearen desegitearen edo likidazioaren ondorioz jasotzen direnak eta gaixotasun larriaren eta langabezia luzearen zioz jasotzen direnak ere.

Hala ere, borondatezko edo derrigorrezko bajagatik nahiz erakundea desegiteagatik edo likidatzeagatik jasotako zenbatekoak borondatezko gizarte aurreikuspeneko beste erakunde batean osoz sartzen badira bi hilabete pasatu baino lehen, ez dira zerga oinarrian integratu behar.

b) Pentsio planen onuradunek jasotako prestazioak, are gaixotasun larriaren kasuan edo iraupen luzearen langabezia egoeretan modu aurreratuan erabiltzen diren kopuruak ere, eta Europako Parlamentuak eta bertako Kontseiluak 2003ko ekainaren 3an enpleguko pentsio funtsen jarduerari eta ikuskapenari buruz emandako 2003/41/EB Artetzarauan araututako pentsio planetatik jasotakoak ere ba.

4. Gizarte aurreikuspeneko mutualitateekin hitzartutako aseguru kontratuen onuradunek jasotzen dituzten prestazioak, baldin eta haien ekarpenak, zati batean behintzat, jarduera ekonomikoaren etekin garbia kalkulatzeko gastu kengarritzat hartu ahal izan badira edo zerga honen zerga oinarria murriztu badute.

Kontratu horien ondoriozko erretiro prestazioak eta elbarritasun prestazioak zerga oinarrian integratu behar dira, hain zuzen ere jasotako kopuruaren eta foru arau honetako 70. artikuluko 1. idatz zatiko 4. zenbakiko a) letran eta zortzigarren edo bederatzigarren xedapen

a precios rebajados que se realicen en comedores de empresa, las fórmulas indirectas de prestación del servicio cuya cuantía no supere la cantidad que reglamentariamente se determine.

b) La utilización de bienes destinados a los servicios sociales y culturales del personal empleado. Tendrán esta consideración, entre otros, los espacios y locales, debidamente homologados por la Administración pública competente, destinados por las empresas o empleadores a prestar el servicio de primer ciclo de educación infantil a los hijos de sus trabajadores, así como la contratación de este servicio con terceros debidamente autorizados o las fórmulas indirectas de prestación del mismo cuya cuantía no supere la cantidad que reglamentariamente se determine.

c) Las cantidades destinadas a la actualización, capacitación o reciclaje del personal empleado, cuando vengan exigidos por el desarrollo de sus actividades o las características de los puestos de trabajo.

d) Las cantidades destinadas para habituar al personal empleado en la utilización de nuevas tecnologías, en los términos que se determinen reglamentariamente.

e) Las primas o cuotas satisfechas por la empresa en virtud de contrato de seguro de accidente laboral o de responsabilidad civil del trabajador.

f) Las primas correspondientes a los contratos de seguro colectivo temporal de riesgo puro para el caso de muerte o invalidez, hasta el límite que reglamentariamente se establezca.

Artículo 18. Otros rendimientos del trabajo.

También se considerarán rendimientos del trabajo:

a) Las siguientes prestaciones:

1.ª Las pensiones y haberes pasivos percibidos de los regímenes públicos de la Seguridad Social y Clases Pasivas y demás prestaciones públicas por situaciones de incapacidad, jubilación, accidente, enfermedad, viudedad o similares, sin perjuicio de lo dispuesto en el artículo 9 de esta Norma Foral.

No obstante lo dispuesto en el párrafo anterior, las prestaciones y cantidades recibidas por quienes ejerzan actividades económicas en cualquiera de los conceptos establecidos en la Ley General de la Seguridad Social que impliquen una situación de incapacidad temporal para dichas actividades, se computarán como rendimiento de las mismas.

2.ª Las prestaciones percibidas por los beneficiarios de mutualidades generales obligatorias de funcionarios, colegios de huérfanos y otras entidades similares.

3.ª Las percepciones que a continuación se relacionan:

a) Las cantidades percibidas por los socios de número y los beneficiarios de las entidades de previsión social voluntaria, incluyendo las que se perciban como consecuencia de baja voluntaria o forzosa o de la disolución y liquidación de la entidad o en los supuestos de enfermedad grave y desempleo de larga duración.

No obstante, no se incluirán en la base imponible del Impuesto las cantidades percibidas como consecuencia de baja voluntaria o forzosa o de la disolución y liquidación de la entidad, cuando las cantidades percibidas se aporten íntegramente a otra entidad de previsión social voluntaria en un plazo no superior a dos meses.

b) Las prestaciones percibidas por los beneficiarios de los planes de pensiones, incluyendo las cantidades dispuestas anticipadamente en los supuestos de enfermedad grave y desempleo de larga duración, y las percibidas de los planes de pensiones regulados en la Directiva 2003/41/CE del Parlamento Europeo y del Consejo, de 3 de junio de 2003, relativa a las actividades y la supervisión de fondos de pensiones de empleo.

4.ª Las prestaciones percibidas por los beneficiarios de contratos de seguros concertados con mutualidades de previsión social cuyas aportaciones hayan podido ser, al menos en parte, gasto deducible para la determinación del rendimiento neto de actividades económicas u objeto de reducción en la base imponible de este Impuesto.

Las prestaciones por jubilación e invalidez derivadas de dichos contratos se integrarán en la base imponible en la medida en que la cuantía percibida exceda de las aportaciones que no hayan podido ser objeto de reducción o minoración en la base imponible del

gehigarrian ezarritako betekizunak ez betetzeagatik zerga oinarritik kendu edo murriztu ezin diren ekarpenen arteko diferentzia.

5. Enpresen bermatutako aurreikuspen planen onuradunek jasotzen dituzten prestazioak.

6. Enpresen gizarte aurreikuspeneko planekin zer ikusirik ez duten aseguru kontratu kolektiboen onuradunek erretiroagatik eta elbarritasunagatik jasotako prestazioak, zenbatekoa zerga ordaintzeko egotzitako kontribuzioa eta langileak zuzenean egindako ekarpena baino gehiago den neurrian. Nahitaezkoa da kontratu horietan enpresek pentsioei aurre egiteko bereganatu dituzten konpromisoak bideratzea (azaroaren 29ko 1/2002 Legegintzako Errege-Dekretuaren bidez onartu zen) Pentsio Plan eta Funtsei buruzko Legeko lehenengo xedapen gehigarrian eta horren garapenerako araudian ezarritakoarekin bat etorriz.

7. Bermatutako aurreikuspen planen onuradunek jasotako prestazioak, gaixotasun larrien kasuan edo iraupen luzeko langabezia egoeretan modu aurreratuan erabilitako kopuruak barne.

8. Mendetasun aseguruaren onuradunek jasotako prestazioak, autonomia personala eta pertsona desgaituen arreta sustatzen dituen abenduaren 14ko 39/2006 Legean xedatutakoaren arabera.

b) Kargua dela eta Europako Parlamentuko diputatuei, Gorte Nagusietako diputatu eta senadoreei, Eusko Legebiltzarreko kideei eta beste autonomia erkidegoetako kideei, Batzar Nagusietako prokuradoreei, udaletako zinegotziei, eta foru aldundietako eta beste toki erakunde batzuetako kideei ordaintzen zaizkien kopuruak; nolana ere, ez dira zenbatuko erakunde horiek bidaietarako eta joan-etorrien gastuetarako ematen dituzten kopuruak.

c) Espainiak nazioarteko erakundeetan dituen funtzionarioen ordainsariak; honek ez du eragozten nazioarteko itunbenetan eta hitzarmenetan ezarritakoa.

d) Legez onartutako erlijioetako ministro edo apaiz lanak egiteagatik jasotzen diren kopuruak.

e) Administrazio kontseiluetako eta haien ordezkari batzordeetako eta beste ordezkari organo batzuetako administratzaileek eta kideek jasotzen dituzten ordainsariak.

f) Sozietateen fundatzaileek edo sustatzaileek euren zerbitzuen ordainketa gisa eurentzat gordetzen dituzten eskubide ekonomiko bereziak.

g) Foru arau honetako 15. artikuluan azaltzen diren harremanetako baten ondoriozko bekak, 9. artikuluan xedatutakoa gorabehera.

h) Jarduera humanitarioetan edo asistentzia sozialekoetan laguntzeagatik jasotako ordainsariak; honek ez du eragozten foru arau honetako 9. artikuluan ezarritakoa.

i) Ezkontideak edo izatezko bikotekideak emandako konpentsazio pentsioak eta mantenerako urtekoak, foru arau honetako 9. artikuluko 1. idatz zatian xedatutakoa gorabehera.

Foru arau honetako 69. artikuluko bigarren paragrafoan xedatutakoa aplikatu ahal bada, ez dira lanaren etekintzat jo behar.

j) Lan harreman berezien ondoriozko ordainsariak.

k) Herriak hautatuko kargudun politikoei eta baita izendapen libreko kargudunek jasotzen dituzten kopuruak euren kargua uzteagatik, uzteagatik kausa edozein dela eta karguan zenbat egon diren kontuan izan gabe.

19. artikulua. Lanaren etekin osoa.

1. Lanaren etekin osoa kapitulu honetako aurreko artikuluetan definitu diren etekin guztiek osatzen dute, oro har.

2. Hala ere, idatz zati honetan zerrendatzen diren kasuetan, lanaren etekin osoa kapitulu honetako aurreko artikuluetan definitu diren etekinen zenbateko osoari ondoko ehunekoak aplikatuz kalkulatu da:

a) Lanaren etekinak bi urtetik gorako aldian sortu badira eta aldizka edo noizean behin lortu ez badira, ehuneko 60 aplikatu da;

Impuesto por incumplir los requisitos previstos en la letra a) del número 4º del apartado 1 del artículo 70, en la Disposición Adicional Octava o en la Disposición Adicional Novena de esta Norma Foral.

5.ª Las prestaciones percibidas por los beneficiarios de los planes de previsión social empresarial.

6.ª Las prestaciones por jubilación e invalidez percibidas por los beneficiarios de contratos de seguro colectivo, distintos de los planes de previsión social empresarial, que instrumenten los compromisos por pensiones asumidos por las empresas, en los términos previstos en la Disposición Adicional Primera del texto refundido de la Ley de Regulación de Planes y Fondos de Pensiones, aprobado por Real Decreto Legislativo 1/2002, de 29 de noviembre, y en su normativa de desarrollo, en la medida en que su cuantía exceda de las contribuciones imputadas fiscalmente y de las aportaciones directamente realizadas por el trabajador.

7.ª Las prestaciones percibidas por los beneficiarios de los planes de previsión asegurados, incluyendo las cantidades dispuestas anticipadamente en los supuestos de enfermedad grave y desempleo de larga duración.

8.ª Las prestaciones percibidas por los beneficiarios de los seguros de dependencia conforme a lo dispuesto en la Ley 39/2006, de 14 de diciembre, de promoción de la autonomía personal y atención a las personas en situación de dependencia.

b) Las cantidades que se abonen por razón de su cargo a los Diputados en el Parlamento Europeo, a los Diputados y Senadores de las Cortes Generales, a los miembros del Parlamento Vasco o de otras Asambleas Legislativas Autonómicas, Procuradores de Juntas Generales, Concejales de Ayuntamiento y miembros de las Diputaciones Forales u otras Entidades Locales, excluyéndose, en todo caso, la parte de las mismas que dichas Instituciones asignen para gastos de viaje y desplazamiento.

c) Las remuneraciones de los funcionarios españoles en organismos internacionales, sin perjuicio de lo previsto en los convenios o tratados internacionales.

d) Las cantidades que se obtengan por el desempeño de funciones de ministro o sacerdote de las confesiones religiosas legalmente reconocidas.

e) Las retribuciones de los administradores y miembros de los Consejos de Administración, de las Juntas que hagan sus veces y demás miembros de otros órganos representativos.

f) Los derechos especiales de contenido económico que se reserven los fundadores o promotores de una sociedad como remuneración de servicios personales.

g) Las becas, cuando se deriven de una relación de las descritas en el artículo 15 de esta Norma Foral, y sin perjuicio de lo dispuesto en el artículo 9 de la misma.

h) Las retribuciones percibidas por quienes colaboren en actividades humanitarias o de asistencia social, sin perjuicio de lo dispuesto en el artículo 9 de esta Norma Foral.

i) Las pensiones compensatorias recibidas del cónyuge o de la pareja de hecho, y las anualidades por alimentos, sin perjuicio de lo dispuesto en el apartado 1 del artículo 9 de esta Norma Foral.

No tendrán esta consideración cuando sea de aplicación lo dispuesto en el segundo párrafo del artículo 69 de esta Norma Foral.

j) Las retribuciones derivadas de relaciones laborales de carácter especial.

k) Las cantidades percibidas por los cargos políticos de elección popular, así como por los cargos de libre designación en virtud de cese en su cargo, cualquiera que fuera la causa y el tiempo de ejercicio del mismo.

Artículo 19. Rendimiento íntegro del trabajo.

1. El rendimiento íntegro del trabajo estará constituido, con carácter general, por la totalidad de los rendimientos definidos en los artículos anteriores de este Capítulo.

2. No obstante, en los supuestos que se relacionan en este apartado, el rendimiento íntegro del trabajo se obtendrá por la aplicación de los siguientes porcentajes al importe total de los rendimientos definidos en los artículos anteriores de este Capítulo:

a) Cuando los rendimientos de trabajo tengan un período de generación superior a dos años y no se obtengan de forma periódica

sorkuntzaldia bost urtetik gorakoa izan bada edo etekinak araz kalifikatzen badira denboran era irregular nabarmenean lortuzat, ehuneko 50 aplikatuko da.

Etekinak zatika kobratzen badira, etekinaren sorreraldia konputatzeko zenbat urtetan zatikatzen den kobrantza hartuko da kontuan, ezarritako arauekin bat etorriz.

Idatz zati honetan aipatzen diren 100etik beherako ehunekoak aplikatzen zaizkien etekinen guztirako zenbatekoa ezin da izan 300.000 euro baino gehiago urtean. Hortik gorako kopurua osorik integratuko da (ehuneko 100).

Jasotako etekinei 100etik beherako integrazio ehuneko desberdinak aplikatu ahal bazaizkie, aurreko paragrafoan ezarritako 300.000 euroko muga konputatzeko lehenbizi integrazio ehuneko txikiena dutenak hartuko dira kontuan.

b) Foru arau honetako 18. artikuluko a) letran ezarritako prestazioak, 6. zenbakikoak ez beste guztiak, kapital moduan jasotzen badira, jasotako zenbatekoa osorik integratuko da (ehuneko 100).

Aurreko paragrafoan ezarritakoa gorabehera, kontingentzia batengatik prestazioren bat jasotzen bada, kapital gisa jasotzen den kopuruaren ehuneko 60 integratuko da, baldin eta lehenengo ekarpenetik bi urte baino gehiago pasatu badira. Prestazioak elbarritasun edo ezintasunagatik jasotzen badira, ez da exijituko bi urteko epealdia.

Paragrafo honetan ezarritako tratamendua gaixotasun larrien kasuan eta iraupen luzeko langabezia egoeretan jasotzen diren kopuruei ere aplikatuko zaie.

Halaber, letra honetan ezarritako integrazio ehunekoak (ehuneko 60) aplikatuko zaio estalitako kontingentziak ez beste batzuk gertatzeagatik edo azaroaren 29ko 1/2002 Legegintzako Errege-Dekretuak onartutako Pentsio Plan eta Funtsei buruzko Legearen Testu Bategineko 8. artikuluko 8. idatz zatian ezarritako egoerak ez beste batzuk gertatzeagatik jasotzen den lehenengo kopuruari.

Idatz zati honetan ezarritakoaren ondorioetarako jasotako lehen kopurutzat hartuko da zergaldi batean kapital moduan jasotako kopuruaren batura.

100etik beherako ehunekoak aplikatzen zaien etekinen guztirako zenbatekoa ezin da izan 300.000 euro baino gehiago urtean. Hortik gorako kopurua osorik integratuko da (ehuneko 100).

c) Etekinak foru arau honetako 18. artikuluko a) letrako 6. zenbakian aipatzen diren aseguru kontratu kolektiboen ondorioz kapital moduan jasotako prestazioek sortu badituzte eta enpresaburuen ekarpenak prestazioak jasotzen dituzten pertsonen egotzi bazaizkie, honela jokatuko da:

a) Erretiro prestazioak:

- Aseguru primak ordaindu zirenetik bi urtetik gorako aldia pasatu bada, lortutako etekinen ehuneko 60.

- Aseguru primak ordaindu zirenetik bost urtetik gorako aldia pasatu bada, lortutako etekinen ehuneko 25. Azkeneko ehuneko hori bera aplikatuko zaio horrelako kontratuen ondoriozko etekin osoari lehen prima ordaindu zenetik zortzi urte baino gehiago pasatuz gero, baldin eta kontratuaren iraupenean zehar primak aldizkakotasun eta erregularitasun nahikoarekin ordaindu badira, arau bidez ezartzen den bezala.

b) Elbarritasun prestazioak:

- Elbarritasuna araz ezarritakoaren arabera eta bertan finkatutako graduetan gertatzen bada edo prestazioak zortzi urte baino antzintasun handiagoa duten aseguru kontratuen ondoriozkoak badira, zenbatekoaren ehuneko 25; ezinbestekoa da kontratua indarrean den artean primak aldizkakotasun eta erregularitasun nahikoarekin ordaintzea.

o recurrente, el 60 por ciento; este porcentaje será del 50 por ciento en el supuesto de que el período de generación sea superior a cinco años o se califiquen reglamentariamente como obtenidos de forma notoriamente irregular en el tiempo.

El cómputo del período de generación, en el caso de que estos rendimientos se cobren de forma fraccionada, deberá tener en cuenta el número de años de fraccionamiento, en los términos que reglamentariamente se establezcan.

La cuantía de los rendimientos sobre los que se aplicará el conjunto de porcentajes de integración inferiores al 100 por ciento a los que se refiere este apartado no podrá superar el importe de 300.000 euros anuales. El exceso sobre el citado importe se integrará al 100 por ciento.

Quando se hayan percibido rendimientos a los que sean de aplicación distintos porcentajes de integración inferiores al 100 por ciento, a los efectos de computar el límite de 300.000 euros previsto en el párrafo anterior, se considerarán en primer lugar aquéllos a los que correspondan los porcentajes de integración más reducidos.

b) En el caso de las prestaciones contempladas en la letra a) del artículo 18 de esta Norma Foral, excluidas las previstas en el número 6º, que se perciban en forma de capital, la integración de la cantidad percibida se realizará al 100 por ciento.

No obstante lo previsto en el párrafo anterior, la cantidad percibida en forma de capital se integrará al 60 por ciento en el supuesto de primera prestación que se perciba por cada una de las diferentes contingencias, siempre que hayan transcurrido más de dos años desde la primera aportación. El plazo de dos años no resultará exigible en el caso de prestaciones por invalidez o dependencia.

El tratamiento establecido en este apartado será también de aplicación a las cantidades percibidas en los supuestos de enfermedad grave y desempleo de larga duración.

El porcentaje de integración del 60 por ciento previsto en esta letra resultará aplicable igualmente a la primera cantidad percibida por motivos distintos del acaecimiento de las diferentes contingencias cubiertas o de las situaciones previstas en el apartado 8 del artículo 8 del Texto Refundido de la Ley de Regulación de los Planes y Fondos de Pensiones, aprobado por Real Decreto Legislativo 1/2002, de 29 de noviembre.

A los efectos previstos en este apartado se entenderá por primera cantidad percibida el conjunto de las cuantías percibidas en forma de capital en el mismo período impositivo.

La cuantía de los rendimientos sobre los que se aplicará el porcentaje de integración inferior al 100 por ciento no podrá superar el importe de 300.000 euros anuales. El exceso sobre el citado importe se integrará al 100 por ciento.

c) En el caso de rendimientos derivados de prestaciones percibidas en forma de capital de los contratos de seguros colectivos a los que se refiere el número 6º de la letra a) del artículo 18 de esta Norma Foral cuando las aportaciones efectuadas por los empresarios hayan sido imputadas a las personas a quienes se vinculen las prestaciones:

a) En el caso de prestaciones por jubilación:

- el 60 por ciento, cuando correspondan a primas satisfechas con más dos años de antelación a la fecha en que se perciban.

- el 25 por ciento, cuando correspondan a primas satisfechas con más de cinco años de antelación a la fecha en que se perciban. Este mismo porcentaje resultará de aplicación al rendimiento total derivado de prestaciones de estos contratos cuando hayan transcurrido más de ocho años desde el pago de la primera prima, siempre que las primas satisfechas a lo largo de la duración del contrato guarden una periodicidad y regularidad suficientes, en los términos que reglamentariamente se establezcan.

b) En el caso de prestaciones por invalidez:

- el 25 por ciento, cuando la invalidez tenga lugar en los términos y grados que se fijen reglamentariamente o las prestaciones deriven de contratos de seguros concertados con más de ocho años de antigüedad, siempre que las primas satisfechas a lo largo de la duración del contrato guarden una periodicidad y regularidad suficientes en los términos que reglamentariamente se establezcan;

- Aurreko betekizunak betetzen ez diren kasuetan ehuneko 60. Gainera, tratamendu hau aplikatuko zaie arrisku garbiko aldi baterako talde aseguruak elbarritasunagatik ematen dituzten kapital prestazioei ere (foru arau honetako 17. artikuluko 2. idatz zatiko f) letra).

Prestazioak foru arau honetako 18. artikuluko a) letrako 6. zenbakian aipatzen diren aseguru kontratu kolektiboan ondorioz kapital moduan jasotzen badira eta enpresaburuak ekarpenak prestazioak jasotzen dituzten pertsonari egotzi ez bazaizkie, zenbatekoaren ehuneko 60 integratuko da kasu hauetan:

- elbarritasun prestazioak direnean.
- aseguru primak ordaindu zirenetik gutxienez bi urte pasatu direnean.

Letra honetan aipatzen diren ehunekoak aplikatzeko formula erraztuak finkatu ahal izango dira arau bidez.

d) Foru arau honetako 18. artikuluko a) letran aipatzen diren prestazioak, errenta gisa jasoz gero, eta zerga oinarria murrizten duten enpresaren kontribuzio egotziak osorik zenbatu behar dira.

20. artikulua. Akzioen gaineko aukerak.

1. Lanaren etekinak zerbitzuak egin diren erakundearen, sozietate taldeko erakunde baten edo loturaren bat dagoen beste erakunde baten akzioen gaineko aukerak baliatuz sortzen badira, guztirako zenbatekoa (lanaren etekin osoa) kalkulatzeko ondokoak hartu behar dira kontuan:

a) Kasu honetan soilik joko da etekina bi edo bost urte baino aldi luzeagoan eta aldizkotasunik gabe sortuztat: aukera eskubidea ematen denetik hurrenez hurren bi edo bost urte pasatutakoan baliatzen denean (ezinbestekoa da urtero ez ematea).

b) Aurreko artikuluko 2. idatz zatiko a) letran aipatutako integrazio ehunekoak aplikatuko zaizkion etekinaren zenbatekoa hauxe izango da gehienez: arau bidez zehazten den kopurua etekina sortu den aldiko urteen kopuruaz biderkatzearen emaitza.

2. Akzioen gaineko aukera eskubideen emateek jarraian adieraziko diren baldintzak betez gero, aurreko idatz zatiko gehienezko zenbatekoa bertan finkatutakoa halako bi izango da:

a) Akzioek edo partaidetzek gutxienez 3 urtean edukitzea erosteko aukera baliatzen denetik.

b) Erosteko aukeren eskaintza baldintza eurretan egitea enpresako edo enpresa talde edo azpitaldeko langile guztiei.

21. artikulua. Lanaren etekin garbia.

Lanaren etekin garbia kalkulatzeko eragiketa hau egingo da: etekin osoei gastu kengarriak eta hobariak kendu.

22. artikulua. Gastu kengarriak.

Gastu kengarritzat ondoko hauek soilik hartuko dira:

a) Gizarte Segurantzari edo funtzionarioen derrigorrezko mutualitate orokorreki egindako kotizazioak, eskubide pasiboan murrizketak eta umezurtzen ikastetxe edo antzeko erakundeak egindako kotizazioak, bai eta zergadunek erakunde edo instituzioei ordaindutako zenbatekoak ere, baldin eta horiek, indarrean dagoen araudiarekin bat, Gizarte Segurantzari dagokion zenbait kontingentziaren prestazioak bereganatu badituzte.

b) Herriak aukeratutako kargu politikoek eta izenez tapen askeko kargu politikoek euren erakunde politikoari nahitaez emandako kopuruak.

Kopuru horien muga lantoki horretan jardunez lortutako etekin osoaren ehuneko 25 izango da, etekin horiek zergadunaren errenta nagusiak badira.

Letra honetan ezarritakoa foru arau honetako 116. artikuluko i) letran aipatzen den eredu informatiboan ageri diren zergadunek soilik aplikatu ahal izango dute.

- el 60 por ciento, cuando no se cumplan los requisitos anteriores. Asimismo, este tratamiento será aplicable a las prestaciones de invalidez, percibidas en forma de capital, derivadas de los contratos de seguro colectivo temporal de riesgo puro a que se refiere la letra f) del apartado 2 del artículo 17 de esta Norma Foral.

En el caso de prestaciones percibidas en forma de capital de los contratos de seguros colectivos a los que se refiere el número 6º de la letra a) del artículo 18 de esta Norma Foral cuando las aportaciones efectuadas por los empresarios no hayan sido imputadas a las personas a quienes se vinculen las prestaciones, el 60 por ciento:

- cuando se trate de prestaciones de invalidez.
- cuando correspondan a primas satisfechas con más de dos años de antelación a la fecha en que se perciban.

Reglamentariamente podrán establecerse fórmulas simplificadas para la aplicación de los porcentajes a que se refiere esta letra c).

d) Las prestaciones a que se refiere la letra a) del artículo 18 de esta Norma Foral, cuando se perciban en forma de renta y las contribuciones empresariales imputadas que reduzcan la base imponible, se computarán en su totalidad.

Artículo 20. Opciones sobre acciones.

1. En los supuestos de rendimientos del trabajo que se pongan de manifiesto con ocasión del ejercicio de opciones sobre acciones de la entidad en la que se presten servicios, de cualquiera del grupo de sociedades o de cualquier otra entidad con la que exista vinculación, se tendrán en cuenta las siguientes especificidades para la determinación del rendimiento íntegro del trabajo:

a) Sólo se considerará que el rendimiento tiene un período de generación superior a dos o a cinco años, y que no se obtiene de forma periódica o recurrente, cuando el ejercicio del derecho de opción se efectúe transcurridos, respectivamente, más de dos o de cinco años desde su concesión si, además, no se conceden anualmente.

b) La cuantía del rendimiento sobre la que se aplicarán los porcentajes de integración a que se refiere la letra a) del apartado 2 del artículo anterior, no podrá superar el importe que resulte de multiplicar la cantidad que reglamentariamente se determine por el número de años de generación del rendimiento.

2. El importe del límite a que se refiere el apartado anterior se duplicará cuando las entregas de opciones sobre acciones cumplan los siguientes requisitos:

a) Las acciones o participaciones adquiridas deberán mantenerse, al menos, durante 3 años, a contar desde el ejercicio de la opción de compra.

b) La oferta de opciones de compra deberá realizarse en las mismas condiciones a todos los trabajadores de la empresa, grupo o subgrupos de empresa.

Artículo 21. Rendimiento neto del trabajo.

El rendimiento neto del trabajo se determinará por la minoración de los rendimientos íntegros en el importe de los gastos deducibles y de la bonificación.

Artículo 22. Gastos deducibles.

Tendrán la consideración de gastos deducibles exclusivamente los siguientes:

a) Las cotizaciones a la Seguridad Social o a mutualidades generales obligatorias de funcionarios y las detracciones por derechos pasivos y cotizaciones a los colegios de huérfanos o instituciones similares, así como las cantidades que satisfagan los contribuyentes a las entidades o instituciones que, de conformidad con la normativa vigente, hayan asumido la prestación de determinadas contingencias correspondientes a la Seguridad Social.

b) Las cantidades aportadas obligatoriamente a su organización política por los cargos políticos de elección popular, así como por los cargos políticos de libre designación.

Estas cantidades tendrán como límite el 25 por ciento de los rendimientos íntegros obtenidos en el desempeño del citado puesto de trabajo, cuando éstos representen la principal fuente de renta del contribuyente.

Únicamente podrán aplicarse lo previsto en esta letra aquellos contribuyentes incluidos en el modelo informativo a que se refiere la letra i) del artículo 116 de esta Norma Foral.

23. artikulua. Lanaren etekinaren hobariak.

1. Lanaren etekin osoaren eta gastu kengarrien arteko diferentzia positiboari hobari hauek aplikatuko zaizkio:

a) Diferentzia 7.500 eurotik gorakoa ez bada, 4.650 euroko hobaria.

b) Diferentzia 7.500,01 - 15.000 euro artekoa bada, 4.650 euroko hobaria aplikatuko da, baina kopuru hau kendu ondoren: diferentziatik 7.500,00 euro kenduta geratzen den kopurua 0,22z biderkatuta sortzen den kopurua.

c) Diferentzia 15.000 euro baino gehiago bada, 3.000 euroko hobaria.

2. Zerga oinarrian lanak sortzen ez dituen errentak konputatzen badira eta horien zenbatekoa 7.500 euro baino gehiago bada, hobaria 3.000 eurokoa izango da.

3. Aurreko hobariak honela gehituko dira:

a) Zergaduna aktibo dagoen langile urritua bada eta beraren urritasunaren gradua ehuneko 33-65 bitartekoa bada, hobaria ehuneko 100 gehituko da.

b) Zergaduna aktibo dagoen langile urritua bada, beraren urritasuna ehuneko 33-65 bitartekoa bada eta mugitzeko gaitasuna murriztuta badauka, hobaria ehuneko 250 gehituko da. Halakotzat joko dira urritasunaren gradua aintzatetsi, adierazi eta kalifikatzeari buruzko abenduaren 23ko 1.971/1999 Errege Dekretuko III. eranskineko baremoko A, B eta C leteretan adierazitako egoeretako batean daudenak, baremo horretako D, E, F, G edo H letran 7 puntu edo gehiago dauzkatena. Ehuneko bera aplikatuko zaie ehuneko 65eko urritasuna edo handiagoa daukaten langile desgaituei ere.

4. Artikulu honetako hobariaren aplikazioak ezin du ekarri lanaren etekin garbia negatiboa izatea.

III. KAPITULUA

JARDUERA EKONOMIKOEN ETEKINAK

24. artikulua. Jarduera ekonomikoaren etekin osoak: zer diren.

1. Jarduera ekonomikoaren etekin osotzat honako hauek hartzen dira: lan pertsonaletik eta kapitaletik, bietatik aldi berean edo horietako batetik bakarrik, eratorriak izanik, zergadunak produkzio bideak eta giza baliabideak, edo bietako bat bakarrik, bere kontura antolatzea dakartenak ondasun eta zerbitzuen produkzio edo banaketan esku hartzeko.

Bereziki, halakotzat jotzen dira erauzketa jardueren etekinak eta fabrikazio, merkataritza edo zerbitzu prestazioenak, artisautza, nekazaritza, basogintza, abeltzaintza, arrantza, eraikuntza, meatzaritza eta jarduera profesionalak barne.

2. Jarduera Ekonomikoaren gaineko Zergaren tarifen bigarren eta hirugarren ataletan daudenak soilik joko dira jarduera profesionaltzat.

3. Higiezinak errentatzea edo salerostea jarduera ekonomikotzat hartzeko ezinbestekoa da gutxienez langile bat edukitzea kontratatuta jarduera antolatzeko lanaldi osoarekin eta dedikazio eskusiboarekin. Horretarako, ondoko hauek ez dira enplegatutzat hartuko: ezkontidea, izatezko bikoteakidea, aurrekoak, ondorengoak, bigarren graduko albo-ahaideak (ahaidetasunaren jatorria gorabehera: odol-kidetasuna, ezkontza, izatezko bikotearen eraketa edo adopzioa) eta Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 42. artikuluko 3. idatz zatiaren arabera lotuta dauden pertsonak.

25. artikulua. Etekin garbia kalkulatzeko erregela orokorrak.

1. Etekin garbia kalkulatzeko zuzeneko zenbatespena erabiliko da; modalitate hauek daude:

a) Arrunta.

b) Erraztua. Jarduera ekonomiko baten etekin garbia kalkulatzeko modalitate hau aplikatu ahal izateko ezinbestekoa da zergadunak

Artículo 23. Bonificación del rendimiento del trabajo.

1. La diferencia positiva entre el conjunto del rendimiento íntegro del trabajo y los gastos deducibles se bonificará en las siguientes cuantías:

a) Cuando la diferencia sea igual o inferior a 7.500 euros, se aplicará una bonificación de 4.650 euros.

b) Cuando la diferencia esté comprendida entre 7.500,01 y 15.000 euros, se aplicará una bonificación de 4.650 euros menos el resultado de multiplicar por 0,22 la cuantía resultante de minorar la citada diferencia en 7.500,00 euros.

c) Cuando la diferencia sea superior a 15.000 euros, se aplicará una bonificación de 3.000 euros.

2. Cuando en la base imponible se computen rentas no procedentes del trabajo cuyo importe exceda de 7.500 euros, la cuantía de la bonificación será de 3.000 euros.

3. Las bonificaciones contempladas en los apartados anteriores se incrementarán:

a) En un 100 por ciento para aquellos trabajadores activos discapacitados con un grado de minusvalía igual o superior al 33 por ciento e inferior al 65 por ciento.

b) En un 250 por ciento para aquellos trabajadores activos discapacitados con un grado de minusvalía igual o superior al 33 por ciento e inferior al 65 por ciento que se encuentren en estado carencial de movilidad reducida, entendiéndose por tal que se encuentren incluidos en alguna de las situaciones descritas en las letras A, B ó C del baremo que figura como Anexo III del Real Decreto 1.971/1999, de 23 de diciembre, de procedimiento para el reconocimiento, declaración y calificación del grado de minusvalía o que obtengan 7 ó más puntos en las letras D, E, F, G ó H del citado baremo, así como para aquellos trabajadores activos discapacitados con un grado de minusvalía igual o superior al 65 por ciento.

4. La aplicación de la bonificación prevista en este artículo no podrá dar lugar a un rendimiento neto del trabajo negativo.

CAPÍTULO III

RENDIMIENTOS DE ACTIVIDADES ECONÓMICAS

Artículo 24. Concepto de rendimientos íntegros de actividades económicas.

1. Se considerarán rendimientos íntegros de actividades económicas aquellos que, procediendo del trabajo personal y del capital conjuntamente, o de uno solo de estos factores, supongan por parte del contribuyente la ordenación por cuenta propia de medios de producción y de recursos humanos o de uno de ambos, con la finalidad de intervenir en la producción o distribución de bienes o servicios.

En particular, tienen esta consideración los rendimientos de las actividades extractivas, de fabricación, comercio o prestación de servicios, incluidas las de artesanía, agrícolas, forestales, ganaderas, pesqueras, de construcción, mineras y las profesionales.

2. Se considerarán actividades profesionales exclusivamente las clasificadas en las secciones segunda y tercera de las Tarifas del Impuesto sobre Actividades Económicas.

3. Se entenderá que el arrendamiento o compraventa de inmuebles tiene la consideración de actividad económica únicamente cuando para la ordenación de la actividad se cuente, al menos, con una persona empleada con contrato laboral, a jornada completa y con dedicación exclusiva a esa actividad. A estos efectos, no se computará como persona empleada el cónyuge, pareja de hecho, ascendiente, descendiente o colateral de segundo grado, ya tenga su origen en el parentesco, en la consanguinidad, en la afinidad, en la relación que resulte de la constitución de la pareja de hecho o en la adopción, del contribuyente, ni las personas que tengan la consideración de personas vinculadas con el mismo en los términos del apartado 3 del artículo 42 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades.

Artículo 25. Reglas generales de cálculo del rendimiento neto.

1. El cálculo del rendimiento neto se efectuará mediante el método de estimación directa, el cual tendrá las siguientes modalidades:

a) Normal.

b) Simplificada. Esta modalidad se aplicará para determinadas actividades económicas cuyo volumen de operaciones, para el

aurreko urtean egindako jarduera guztietako eragiketen bolumena 600.000 euro baino gehiago ez izatea.

Jarduera hasi berria bada, aurreko paragrafoan aipatutako zenbatekoa kalkulatzeko ekitaldian egindako eragiketen bolumena hartuko da aintzat.

Jarduera urte osoan egin ez bada, etekin garbien zenbatekoa kalkulatzeko jarduera egin den aldiko eragiketen bolumena urte osora heldu arte biderkatuko da.

Modalitate hau aplikatzeko ezinbestekoa zergadunak berariaz jakinaraztea arauz ezarritakoarekin bat etorriz.

2. Zergadunak ondasunak, eskubideak edo zerbitzuak lagatzen edo mailegatzen badizkie hirugarrenei, dohain edo merkatuko balio arrunta baino nabarmen txikiagoa den kontraprestazioa jasota, edo bere jarduerako ondasunak, eskubideak edo zerbitzuak kontsumitzen edo erabiltzen baditu, jardueraren etekin garbia kalkulatzeko foru arau honetako 58. artikuluan xedatutakoa aplikatuko da.

3. Jarduera ekonomiko baten etekin garbia kalkulatzeko hari atxikitako ondare elementuen ondoriozko ondareko irabaziak edo galerak zenbatu behar dira (hauek Sozietateen gaineko Zergari Foru Arauan ezarritakoaren arabera kalkulatu behar dira).

Halaber, foru arau horretako 36. artikuluan aparteko mozkinen berrinbertsioaz xedatutakoa aplikatuko zaie. Berrinbertsioaren hautapena aplikatzen den ekitaldiko autoliquidazioa aurkezten denean jakinarazi behar da, Arabako Zergei buruzko Foru Arau Orokorreko 115. artikuluko 3. idatz zatian xedatutakoaren ondorioetarako. Zergaldi baterako hautatzen den modalitatea hurrengo batean aldatu ahal izango da, Zergaren autoliquidazioa nork bere borondatez aurkezteko epealdia amaitutakoan, baldin eta Zerga Administrazioak errekerimendurik egiten ez badu.

Hala egiten denean, idatz zati honetan xedatutakoa aplikatuz kalkulatzeko diren irabaziak edo galerak jarduera ekonomikoaren etekin aruntari batu edo kenduko zaizkie etekin garbiaren zenbatekoa kalkulatzeko.

4. Lanaren etekin garbia bi urte bainoaldi luzeagoan sortu bada eta etekinak ez badira aldi-aldi lortzen, zenbatekoaren ehuneko 60 konputatuko da; sortzapenaldia bost urte baino luzeagoa izan bada edo eta etekinak denboran modu nabarmen irregularrean lortutzat jotzen badira, ehuneko 50 integratuko da.

Etekinak zatika kobratzen badira, haien sorkuntzaldia zehazteko kontuan hartu behar da zenbat urtetan zatikatu den kobrantza (araudian ezarriko da nola).

Idatz zati honetan hizpide den etekin garbiaren zenbatekoa, hau da, integrazio ehuneko aplikatuko zaion kopurua, ezin da izan 300.000 euro baino gehiago urtean. Hortik gorako kopurua osorik integratuko da (ehuneko 100).

Jasotako etekinei 100etik beherako integrazio ehuneko desberdinak aplikatu ahal bazaizkie, aurreko paragrafoan ezarritako 300.000 euroko muga konputatzeko lehenbizi integrazio ehuneko txikiena dutenak hartuko dira kontuan.

5. Jarduera ekonomiko bati ekiten dioten zergadunek ehuneko 10eko murrizketa aplikatu ahal izango diote haren etekin garbi positiboari (behar den kasuetan aurreko idatz zatian xedatutakoa aplikatu ondoren) etekinen zenbatekoa positibo den lehenengo zergaldian eta hurrengoan, betiere etekin garbi positibo hori lehenengo aldiz lortu badu jarduera hasi eta hasierako bost zergaldietako batean.

Hori dela eta, zergaduna aurretik jardun ekonomiko berean aritu bada, zuzenean zein zeharka, ez da pentsatuko jarduera ekonomiko bati ekin dionik. Lehenengo jarduera eta oraingoa Jarduera Ekonomikoen gaineko Zergaren tarifen talde berean badaude, zergaduna jarduera berean ari dela pentsatuko da.

conjunto de actividades desarrolladas por el contribuyente, no supere 600.000 euros en el año inmediato anterior.

En el supuesto de inicio en el ejercicio de la actividad, para el cómputo de la cuantía a que se refiere el párrafo anterior, se atenderá al volumen de las operaciones realizadas en dicho ejercicio.

Si el ejercicio de inicio de la actividad fuese inferior a un año, para el cómputo de la cuantía anterior las operaciones realizadas se elevarán al año.

Para la aplicación de esta modalidad se precisará que el contribuyente lo haga constar expresamente en los términos que reglamentariamente se establezcan.

2. Cuando el contribuyente ceda o preste a terceros de forma gratuita, cuando medie contraprestación y ésta sea notoriamente inferior al valor normal en el mercado de los bienes, derechos y servicios, así como cuando destine al uso o consumo propio bienes, derechos o servicios objeto de la actividad, se atenderá a lo dispuesto en el artículo 58 de esta Norma Foral.

3. Para la determinación del rendimiento neto de las actividades económicas se incluirán las ganancias o pérdidas patrimoniales derivadas de los elementos patrimoniales afectos a las mismas, que se cuantificarán conforme a lo previsto en la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades.

Asimismo, les será de aplicación lo dispuesto en el artículo 36 de la citada Norma Foral, para los supuestos de reinversión de beneficios extraordinarios. La opción por la reinversión se hará constar al presentar la autoliquidación del ejercicio en que se aplique a efectos de lo dispuesto en el apartado 3 del artículo 115 de la Norma Foral General Tributaria de Álava. La opción ejercitada para un período impositivo podrá ser modificada con posterioridad una vez finalizado el plazo voluntario de autoliquidación del Impuesto y siempre que no se haya producido un requerimiento previo de la Administración tributaria.

En su caso, las ganancias o pérdidas resultantes de la aplicación de lo dispuesto en este apartado se sumarán o restarán al rendimiento ordinario de la actividad económica para la determinación del rendimiento neto.

4. Cuando el rendimiento neto de la actividad económica tenga un período de generación superior a dos años y no se obtenga de forma periódica o recurrente, se computará en un 60 por ciento; este porcentaje será del 50 por ciento en el supuesto de que el período de generación sea superior a cinco años o se califique reglamentariamente como obtenido de forma notoriamente irregular en el tiempo.

El cómputo del período de generación en el caso de que el cobro se efectúe de forma fraccionada, deberá tener en cuenta el número de años de fraccionamiento en los términos que reglamentariamente se establezcan.

La cuantía del rendimiento neto a que se refiere este apartado, sobre la que se aplicarán los porcentajes de integración, no podrá superar el importe de 300.000 euros anuales. El exceso sobre el citado importe se integrará al 100 por ciento.

Cuando se hayan percibido rendimientos a los que sean de aplicación distintos porcentajes de integración inferiores al 100 por ciento, a los efectos de computar el límite de 300.000 euros previsto en el párrafo anterior, se considerarán en primer lugar aquéllos a los que correspondan los porcentajes de integración más reducidos.

5. Los contribuyentes que inicien el ejercicio de una actividad económica podrán reducir en un 10 por ciento el rendimiento neto positivo de la misma, una vez aplicado, en su caso, lo dispuesto en el apartado anterior, en el primer período impositivo en el que éste sea positivo y en el período impositivo siguiente, siempre que el primer período impositivo en que se obtenga dicho rendimiento neto positivo tenga lugar en los cinco primeros períodos impositivos desde el inicio de su actividad.

A estos efectos no se entenderá que se inicia el ejercicio de una actividad económica, cuando la misma se haya desarrollado con anterioridad directa o indirectamente por el contribuyente. Se entenderá que el contribuyente desarrolla la misma actividad cuando ésta esté clasificada en el mismo grupo dentro de las Tarifas del Impuesto sobre Actividades Económicas.

Zergaldian ekindako jarduera ekonomikoak sortutako sarrenen ehuneko 50 baino gehiago aurreko urtean zergadunari lanaren etekinak ordaindu dizkion pertsona edo erakunde batetik etorri badira, murrizketa hau ezin izango da aplikatu.

26. artikulua. Atxikitako ondare elementuak.

1. Hauexek dira jarduera ekonomikoari atxikitako ondare elementuak:

a) Zergadunak bere jarduera egiteko erabiltzen dituen ondasun higiezinak.

b) Jardueran ari diren langileen zerbitzu ekonomikoetarako eta soziokulturaletarako erabiltzen diren ondasunak. Aldiz, aisialdi eta olgetarako ondasunak ez dira jarduerari atxikitat joko, ez eta, oro har, jarduera ekonomikoaren titularrak erabilera pribaturako erabiltzen dituenak ere.

c) Etekinak lortzeko beharrezkoak diren gainerako ondare elementu guztiak. Erakundeen funtsetako partaidetzak adierazten dituzten aktiboak eta kapitalak hirugarrenei laga izana islatzen dutenak inolaz ere ez dira jarduera ekonomikoari atxikitako elementuak.

2. Jarduera ekonomikoan partzialki baino erabiltzen ez diren ondare elementuen kasuan, jardueran benetan erabiltzen den zatia bakarrik hartuko da jarduerari atxikitat.

Arau bidez finkatu ahal izango da zer gertatu behar den ondare elementu jakin batzuk jarduera ekonomiko bati atxikitat jotzeko, nahiz eta beharrian pribatuak asetzeko erabili eta erabilera hori osagarria eta garrantzirik gabea izan.

3. Ondare elementu bat jarduera bati atxikitat jotzeko ez da kontuan hartuko titulartasuna bi ezkontideena edo izatezko bikoteko kide biena den.

4. Zergadunak ondare elementuak jarduera bati atxikitzea edo aktibo finkoak hartatik jaregitea ez da ondare aldakuntza izango, baldin eta ondasunek edo eskubideek beraren ondarean jarraitzen badute.

Aurreko paragrafoan xedatutakoa gorabehera, zergadunaren jarduera ekonomikoari atxikitako elementuak jaregiten badira beraren ondare pertsonalean sartzeko, eskuraketa balioa honela kalkulatu behar da, inoiz ondare aldakuntza zehaztu behar bada ere:

a) Etekin garbia kalkulatzeko zuzeneko zenbatespenaren metodoaren modalitate arrunta erabiltzen bada, jaregitea gertatzen den unean duten kontabilitateko balio garbia.

b) Gainerako kasuetan eskuraketa prezioaren eta egindako edo egin beharreko amortizazioen arteko diferentzia.

Elementuak jarduerari atxikita egon diren aldiari zergadunak jarduera ekonomikoaren etekinak kalkulatzeko aplikatu duen zenbatespen modalitateak ez badu aukerarik eman, aldi osoan zein zati batean, elementu horien amortizazioagatik kenkaria aplikatzeko, aldi horretan amortizazio honen kenkaria aplikatu dela pentsatuko da: gehieneko aldiari dagokion gutxieneko koefizientea aplikatzearen emaitzako kopurua, Sozietateen gaineko Zergaren arautegian ezarritakoarekin bat etorritik.

5. Ondasunak edo eskubideak besterentzen badira jaregitea gertatu denetik hiru urte pasatu baino lehen, jaregitea ez gertatuzat joko da.

Jarduerari uzten zaionean, ondare elementuak jardueratik hori baino lehen jaregin direla ulertuko da, ondoko kasuan izan ezik: zergadunak hurrengo hiru urteetan (jarduerari uzten zaion egunetik zenbatuta) jarduera ekonomikoaren bati ekin ezean.

Ostera, jarduera ekonomiko bati ondare pertsonaleko ondasunak edo eskubideak atxikitzen bazaizkio, haien eskuraketa balioa hartu behar da kontuan.

Ondorio guztietarako, ondasunak eta eskubideak jarduerari lotu eta hiru urte pasatu baino lehen besterentzen badira lortutako kopurua Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 36. artikuluan ezarritako bezala berrinbertitu gabe, atxikipenik ez gertatuzat joko da.

No resultará de aplicación esta reducción en el periodo impositivo en el que más del 50 por ciento de los ingresos derivados de la actividad económica iniciada procedan de una persona o entidad de la que el contribuyente hubiera obtenido rendimientos de trabajo en el año anterior a la fecha de inicio de la actividad.

Artículo 26. Elementos patrimoniales afectos.

1. Se considerarán elementos patrimoniales afectos a una actividad económica:

a) Los bienes inmuebles en los que se desarrolla la actividad del contribuyente.

b) Los bienes destinados a los servicios económicos y socio-culturales del personal al servicio de la actividad, no considerándose afectos los bienes de esparcimiento y recreo o, en general, de uso particular del titular de la actividad económica.

c) Cualesquiera otros elementos patrimoniales que sean necesarios para la obtención de los respectivos rendimientos. En ningún caso tendrán esta consideración los activos representativos de la participación en fondos propios de una entidad y de la cesión de capitales a terceros.

2. Cuando se trate de elementos patrimoniales que sirvan sólo parcialmente al objeto de la actividad económica, la afectación se entenderá limitada a aquella parte de los mismos que realmente se utilice en la actividad de que se trate.

Reglamentariamente podrán determinarse las condiciones en que, no obstante su utilización para necesidades privadas de forma accesorio y notoriamente irrelevante, determinados elementos patrimoniales podrán considerarse afectos a una actividad económica.

3. La consideración de elementos patrimoniales afectos lo será con independencia de que la titularidad de éstos resulte común a ambos cónyuges o a los miembros de la pareja de hecho.

4. La afectación de elementos patrimoniales o la desafectación de activos fijos por el contribuyente no constituirá alteración patrimonial, siempre que los bienes o derechos continúen formando parte de su patrimonio.

Sin perjuicio de lo dispuesto en el párrafo anterior, en el caso de desafectación de elementos afectos a la actividad económica que se destinen al patrimonio personal del contribuyente, el valor de adquisición de los mismos, a efectos de futuras alteraciones patrimoniales, será el siguiente:

a) Si el rendimiento neto se determina por la modalidad normal del método de estimación directa, el valor neto contable que tuvieron en el momento de la desafectación.

b) En los demás casos, la diferencia entre el precio de adquisición y las amortizaciones practicadas o que hubieran debido practicarse.

Cuando la modalidad de estimación de rendimientos aplicada por el contribuyente durante el tiempo de afectación de los elementos a su actividad económica no hubiera permitido, durante todo o parte de dicho período de tiempo, la deducción expresa de la amortización de los citados elementos, se entenderá que, en dichos períodos de tiempo, se ha deducido la amortización resultante de aplicar los coeficientes mínimos que resulten de los períodos máximos, prevista en la normativa del Impuesto sobre Sociedades.

5. Se entenderá que no ha existido desafectación si se llevase a cabo la enajenación de los bienes o derechos antes de transcurridos tres años desde la fecha de aquélla.

En los supuestos de cese en el ejercicio de la actividad se entenderá que se ha producido una desafectación previa de los elementos patrimoniales, salvo que el contribuyente reanude el ejercicio de cualquier actividad económica en el plazo de los tres años siguientes contados desde la fecha de cese en la actividad.

Por el contrario, en el supuesto de afectación a las actividades económicas de bienes o derechos del patrimonio personal, su incorporación se hará por el valor por el que los mismos fueron adquiridos.

Se entenderá que no ha existido esta última, a todos los efectos, si se llevase a cabo la enajenación de los bienes o derechos antes de transcurridos tres años desde su afectación sin reinvertir el importe de la enajenación en los términos previstos en el artículo 36 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades.

27. artikulua. Etekin garbia zuzeneko zenbatespenaren metodoaren modalitate arruntaren bidez kalkulatzeko arauak.

Etekin garbia zuzeneko zenbatespenaren modalitate arruntaren bidez kalkulatzeko foru arau honetako 25. artikuluan ezarritako arau orokorrak eta Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauan xedatutakoa aplikatuko dira; horiez gainera erregela berezi hauek hartuko dira kontuan:

1. Ez dira gastu kengarritzat joko Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 31. artikuluko 4. idatz zatian aipatutako kontzeptuak, eta enpresaburu edo profesionalak bere gizarte aurreikuspeneko mutualitateei egindako ekarpenak ere, foru arau honetako 70. artikuluan ezarritakoa gorabehera.

Hala ere, gastu kengarritzat joko dira norbere konturako langile edo autonomoen Gizarte Segurantzako araubide berezian txertatu gabeko profesionalek sinatutako aseguru kontratuengatik ordaindutako kopuruak, aseguru pribatuen antolamendu eta ikuskapenari buruzko azaroaren 8ko 30/1995 Legeko bosgarren xedapen iragankorreko 3. idatz zatian eta hamabosgarren xedapen gehigarrian ezarritako betebeharrak betetzeko, aipatu Gizarte Segurantzako araubide bereziaren ordezkotako lanak egiten dituztenean, Gizarte Segurantzak ordaintzen dituen egoerez arduratzea helburu duen zatian. Urteko muga: 4.500 euro.

2. Zergadunaren ezkontideak edo izatezko bikotekideak edo adingabeko seme-alabek, harekin bizi direla, berak egiten dituen jarduera ekonomikoetan etenik gabe beharrezko lan kontratuarekin eta Gizarte Segurantzako araubide orokorrean afiliaturik lan egin ohi dutela behar bezala frogatzen denean, etekinak zehazteko bakoitzarekin hitzartutako ordainsariak kenduko dira, beti ere beraien gaikuntzari eta beraiek egindako lanari dagozkien merkatukoak baino handiagoak ez direnean.

Kopuru horiek, zerga ondorio guztietarako, ezkontideak edo izatezko bikotekideak edo adingabeko seme-alabek lortuzat joko dira (lanaren etekinak).

3. Zergadunarekin bizi den ezkontideak edo izatezko bikotekideak edo beraren adingabeko seme-alabaren batek jarduera ekonomikoan erabilitako ondasunak edo eskubideak lagatzen baditu, jardueraren titularraren etekinak kalkulatzeko hitzartutako kontraprestazioa kenduko da, merkatuko balioa baino gehiago ez bada; kontraprestazio ezean merkatuko balioa kendu ahal izango da. Kontraprestazioa edo merkatuko balioa ezkontidearen edo izatezko bikotekidearen edo adingabeko seme edo alabaren kapitalaren etekintzat joko da zerga ondorio guztietarako.

Erregela honetan xedatutakoa ez zaie aplikatuko bi ezkontideek edo izatezko bikotekideek amankomunean dituzten ondasunei eta eskubideei.

4. Zerbaki honetan aipatze diren gastuak kengarriak izango dira, jarduera ekonomikoarekin lotuta dauden neurrian; hauexek dira zenbatekoak eta baldintzak:

a) Harreman publikoak direla eta zergadunak jatetxe, ostatu, bidaia eta joan-etorrietan egindako gastuen ehuneko 50; kontzeptu horien guztien baterako gehieneko kopurua zergadunak zergaldiko lortutako sarreren ehuneko 5 izango da jarduera bakoitzeko.

b) Opariak eta gainerako erregaliak, betiere unitateko zenbatekoa gehienez ere 300 euro bada hartzaile eta zergaldi bakoitzeko, eta hartzailea nor den agiri bidez jasorik uzten bada. Baldin eta aipaturiko gastuak goian zehazturiko zenbatekoa baino gehiago badira, zenbateko horretaraino soilik izango dira kengarriak.

5. Bat. Oro har, ez dira kengarriak izango turismo ibilgailuak eta horien atoiak, ziklomotoiak eta motozikletak erabiltzearekin lotutakoa eskuratu, inportatu, errendatu, konpondu, mantendu, balio galararekin edo erabilerarekin lotutako gastuak.

Bi. Zergadunak frogatzen badu jardueraren berezko ezaugarriak direla eta ibilgailua oso garrantzitsua dela sarrerak lortzeko eta horre-

Artículo 27. Normas para la determinación del rendimiento neto en la modalidad normal del método de estimación directa.

En la determinación del rendimiento neto mediante la modalidad normal del método de estimación directa serán de aplicación las reglas generales establecidas en el artículo 25 de esta Norma Foral y lo dispuesto en la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades, teniendo en cuenta, además, las siguientes reglas especiales:

1ª. No tendrán la consideración de gasto deducible los conceptos a que se refiere el apartado 4 del artículo 31 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades, ni las aportaciones a mutualidades de previsión social del propio empresario o profesional, sin perjuicio de lo previsto en el artículo 70 de esta Norma Foral.

No obstante, tendrán la consideración de gasto deducible las cantidades abonadas en virtud de contratos de seguro concertados con mutualidades de previsión social por profesionales no integrados en el régimen especial de la Seguridad Social de los trabajadores por cuenta propia o autónomos, cuando a efectos de dar cumplimiento a la obligación prevista en la Disposición Adicional Decimoquinta de la Ley 30/1995, de 8 de noviembre, de Ordenación y Supervisión de los Seguros Privados, actúen como alternativas al régimen especial de la Seguridad Social mencionado, en la parte que tenga por objeto la cobertura de contingencias cubiertas por la Seguridad Social, con el límite anual de 4.500 euros.

2ª. Cuando resulte debidamente acreditado, existiendo el oportuno contrato laboral y la afiliación al régimen correspondiente de la Seguridad Social, que el cónyuge, pareja de hecho o los hijos menores del contribuyente que convivan con él, trabajan habitualmente y con continuidad en las actividades económicas desarrolladas por el mismo, se deducirán, para la determinación de los rendimientos, las retribuciones estipuladas con cada uno de ellos, siempre que no sean superiores a las de mercado correspondientes a su cualificación profesional y trabajo desempeñado.

Dichas cantidades se considerarán obtenidas por el cónyuge, pareja de hecho o los hijos menores, en concepto de rendimientos de trabajo, a todos los efectos tributarios.

3ª. Cuando el cónyuge, pareja de hecho o los hijos menores del contribuyente que convivan con él, realicen cesiones de bienes o derechos que sirvan al objeto de la actividad económica de que se trate, se deducirá, para la determinación de los rendimientos del titular de la actividad, la contraprestación estipulada, siempre que no exceda del valor de mercado y, a falta de aquélla, podrá deducirse este último. La contraprestación o el valor de mercado se considerará rendimiento del capital del cónyuge, pareja de hecho o los hijos menores, a todos los efectos tributarios.

Lo dispuesto en esta regla no será de aplicación cuando se trate de bienes y derechos que sean comunes a ambos cónyuges o miembros de la pareja de hecho.

4ª. Serán deducibles, en la cuantía y con los requisitos que se señalan, los siguientes gastos en cuanto estén relacionados con la actividad económica:

a) El 50 por ciento de los gastos de cada actividad desarrollada por el contribuyente por relaciones públicas relativos a servicios de restauración, hostelería, viajes y desplazamientos, con el límite máximo para el conjunto de esos conceptos del 5 por ciento del volumen de ingresos del contribuyente en el período impositivo, determinado por cada una de las actividades.

b) Los regalos y demás obsequios siempre que el importe unitario por destinatario y período impositivo no exceda de 300 euros y quede constancia documental de la identidad del receptor. En el supuesto de que los citados gastos excedan el importe señalado serán deducibles hasta esa cuantía.

5ª. Uno. Con carácter general no serán deducibles los gastos que estén relacionados con la adquisición, importación, arrendamiento, reparación, mantenimiento, depreciación y cualquier otro vinculado a la utilización de vehículos automóviles de turismo y sus remolques, ciclomotores y motocicletas.

Dos. En los supuestos en los que el contribuyente acredite que el vehículo por él utilizado, como consecuencia de la naturaleza de

tarako erabili ohi duela, gastu horien ehuneko 50 kendu ahal izango du ibilgailuko, muga hauekin:

a) 2.500 euro edo zergadunak erabilitako amortizazio ehuneko 25.000 euroko kopuruari aplikatzearen emaitzako zenbatekoaren ehuneko 50, hura baino gutxiago bada eta amortizazioa ondare elementu baten errentamenduagatik, lagapenagatik edo balio gale-ragatik aplikatu bada.

b) Ibilgailuaren eskuraketa prezioa 25.000 euro baino gehiago izanez gero, kopuru horren zati proportzionala ibilgailuaren esku-raketak eragindako finantza gastuekiko.

c) 3.000 euro urtean ibilgailuaren erabileraren inguruko gainerako kontzeptu guztiengatik.

Hiru. Zergadunak modu sinesgarrian egiaztatzen badu ibilgailua soil-soilik jarduera ekonomikoari lotuta dagoela, kengarriak izango dira gastu horiek, muga hauek izanik:

a) 5.000 euro edo zergadunak erabilitako amortizazio ehuneko 25.000 euroko kopuruari aplikatzearen emaitzako zenbatekoa, hura baino gutxiago bada eta amortizazioa ondare elementu baten erren-tamenduagatik, lagapenagatik edo balio galeragatik aplikatu bada.

b) Ibilgailuaren eskuraketa prezioa 25.000 euro baino gehiago izanez gero, kopuru horren zati proportzionala ibilgailuaren esku-raketak eragindako finantza gastuekiko.

c) 6.000 euro erabileraren inguruko gainerako kontzeptu guztiengatik.

Baldin eta ibilgailua erabili badu zergadunak urteko zati batean, erabilera denborarekiko proportzioan kalkulatuko dira arau honetan aipaturiko mugak.

Lau. Erregela honetako bigarren eta hirugarren idatz zatietan ezarritako mugak ez zaizkie aplikatuko ondoko zerrendako ibilgailuen erabileraren inguruko gastuei (gastuok jarduera ekonomikoak eragin-dakotzat joko dira):

1. Salgaiak garraiatzeko erabiltzen diren ibilgailu mistoak.

2. Kontraprestazio bidez bidaiarien garraio zerbitzua eskaintzeko erabiltzen direnak.

3. Fabrikatzaileek probetan, saiakuntzetan, erakustaldietan edo salmenten sustapenean erabiltzen dituztenak.

4. Ordezkarari edo agente komertzialek lan bidaietan erabiltzen dituztenak (mugak: aurreko hirugarren idatz zatiko a) eta b) letretan ezarritakoak).

5. Kontraprestazio truke gidariei eta pilotuei irakaskuntza zerbitzuak eskaintzeko erabiltzen direnak.

6. Zaintza zerbitzuetan erabiltzen direnak.

7. Kontraprestazio bidezko alokairua ohiko jarduera duten erakundeek jarduera horretarako eraginkortasunez eta bakarrik erabiltzen dituzten ibilgailuak.

6. Ez dira kengarriak izango aisiarako edo ur kiroletarako itsa-sontziak edo aireontziak erosi, errentatu, konpondu, mantendu edo balioa galtzarekin zerikusia duten gastuak, ez eta ontzi horien erabi-lerari lotutako beste guztiak ere.

Aipatutako garraio-gailuak jarduera ekonomiko bat egiteko soilik erabiltzen badira, aurreko paragrafoan aipatutako gastuak kendu ahal izango dira, muga hau gainditu gabe: zergaldi bakoitzean jarduera horrek sortutako sarreraren zenbatekoa. Baina ez da muga hori aplikatuko zergadunak frogatzen badu badituela behar beste baliabide material eta giza baliabide jarduera ekonomiko hau egiteko: aipatutako garraio-bideak etenik gabe ustiatzea.

7. Gastu hauek ez dira kengarriak izango: iruzurraren aurkako prebentzioa eta borroka areagotzearen zerga eta aurrekontu araudia aldatu eta finantza araudia egokitzen duen urriaren 29ko 7/2012 Legeko 7. artikuluan diruzko ordainketen mugei buruz xedatutakoa betetzen ez duten eragiketen ondoriozko gastuak.

la actividad realizada, resulta notoriamente relevante y habitual para la obtención de los ingresos, será deducible el 50 por ciento de los citados gastos respecto a un único vehículo con los límites siguientes:

a) La cantidad de 2.500 euros o el 50 por ciento del importe resultante de multiplicar el porcentaje de amortización utilizado por el contribuyente por 25.000 euros, si es un importe menor y el elemento patrimonial es objeto de amortización, en concepto de arrendamiento, cesión o depreciación.

b) La parte proporcional que represente la cantidad de 25.000 euros respecto al precio de adquisición del vehículo, cuando éste sea superior, en relación con los gastos financieros derivados de la adquisición de los mencionados vehículos.

c) La cantidad de 3.000 euros por los demás conceptos relacionados con su utilización, por vehículo y año en todos los casos.

Tres. Cuando el contribuyente pruebe de forma fehaciente la afectación exclusiva del vehículo al desarrollo de su actividad económica, serán deducibles dichos gastos con los siguientes límites:

a) la cantidad menor entre 5.000 euros o el importe resultante de multiplicar el porcentaje de amortización utilizado por el contribuyente por 25.000 euros, si es un importe menor y el elemento patrimonial es objeto de amortización, en concepto de arrendamiento, cesión o depreciación.

b) la parte proporcional que represente la cantidad de 25.000 euros respecto al precio de adquisición del vehículo, cuando éste sea superior, en relación con los gastos financieros derivados de la adquisición de los mencionados vehículos.

c) 6.000 euros por los demás conceptos relacionados con su utilización.

Si el vehículo no hubiera sido utilizado por el contribuyente durante una parte del año, los límites señalados en la presente regla se calcularán proporcionalmente al tiempo de utilización.

Cuatro. No se aplicarán los límites regulados en los apartados Dos y Tres de la presente regla, cuando los gastos a los que la misma se refiere, estén vinculados a la utilización de los siguientes vehículos, los cuales se presumirán exclusivamente afectos al desarrollo de la actividad económica:

1. Los vehículos mixtos utilizados en el transporte de mercancías.

2. Los utilizados en las prestaciones de servicios de transporte de viajeros mediante contraprestación.

3. Los utilizados por sus fabricantes en la realización de pruebas, ensayos, demostraciones o en la promoción de ventas.

4. Los utilizados en los desplazamientos profesionales de los representantes o agentes comerciales con las limitaciones establecidas en las letras a) y b) del apartado Tres anterior.

5. Los utilizados en la prestación de servicios de enseñanza de conductores o pilotos mediante contraprestación.

6. Los utilizados en servicios de vigilancia.

7. Los vehículos que se utilicen de forma efectiva y exclusiva en la actividad de alquiler mediante contraprestación, por entidades dedicadas con habitualidad a esta actividad.

6ª. No serán deducibles los gastos que estén relacionados con la adquisición, arrendamiento, reparación, mantenimiento, depreciación y cualquier otro vinculado a la utilización de embarcaciones o buques de recreo o de deportes náuticos o de aeronaves.

Si los citados medios de transporte se afectan exclusivamente al desarrollo de una actividad económica, serán deducibles los gastos señalados en el párrafo anterior hasta el límite máximo del importe correspondiente a los ingresos obtenidos en cada período impositivo. No obstante, no será aplicable el límite señalado cuando el contribuyente acredite disponer de los medios materiales y humanos necesarios para el ejercicio de la actividad económica consistente en la explotación de los citados medios de transporte de forma continuada en el tiempo.

7ª. No serán deducibles los gastos derivados de operaciones en las que se incumpla lo dispuesto en el artículo 7 de la Ley 7/2012, de 29 de octubre, de modificación de la normativa tributaria y presupuestaria y de adecuación de la normativa financiera para la intensificación de las actuaciones en la prevención y lucha contra el fraude, sobre limitaciones a los pagos en efectivo.

8. Eroskeriazko emariak ez dira kengarriak.

9. Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 13. artikuluan mikroenpresa, enpresa txikia edo enpresa ertaina izateko ezarritako betekizunak betetzen dituzten zergadunei foru arau horretako 21. artikuluko 1. idatz zatiko b) letran eta 2. eta 3. idatz zatietan eta 22. artikuluko 3. idatz zatian xedatutakoa aplikatuko zaie.

Aurrean aipatutako 13. artikuluko betekizunak betetzen direnez argitzeko zergadunaren jarduera ekonomiko guztiak hartuko dira kontuan.

28. artikulua. Etekin garbia zuzeneko zenbatespenaren metodoaren modalitate erraztuaren bidez kalkulatzeko arauak.

1. Etekin garbia zuzeneko zenbatespenaren modalitate erraztuaren bidez kalkulatzeko hauxe egin behar da:

a) Sarrerak eta gastuak Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauan eta aurreko artikuluan ezarritako arauetan xedatutakoarekin bat etorri kalifikatu eta zenbatu behar dira, ondoko hauek izan ezik: zuzkidurak, amortizazioak, foru arau honetako 27. artikuluko 5. arauko bigarren idatz zatiko a) letran eta hirugarren idatz zatiko a) letran aipatzen diren errentamendu, lagapen eta balio galeren ondoriozko gastuak, ez eta jarduerari atxikitako ondare elementuen ondoriozko irabaziak eta galerak ere.

b) Aurreko idatz zatian aipatutako sarreraren eta gastuen arteko diferentzia kalkulatu behar da eta kopuru horri ehuneko 10 kendu behar zaio amortizazioengatik, hornidurengatik eta gastu frogagaitzengatik.

c) Aurreko b) idatz zatian esandakoaren arabera ateratzen den emaitzari jarduerari atxikitako ondare elementuen irabazi eta galerak gehitu edo kenduko zaizkio, foru arau honetako 25. artikuluko 3. idatz zatian xedatutakoari jarraituz.

2. Etekin garbia zuzeneko zenbatespen erraztuaren bidez kalkulatu duten enpresaburu eta profesional batzuei dagokienez, arau bereziak ezarri ahal izango dira gastu kengarri batzuk zenbatzeko, artikuluko honetako 1. idatz zatiko b) letran aipatzen den ehuneko barne.

IV. KAPITULUA

KAPITALAREN ETEKINAK

1. ATALA

ARAU OROKORRAK

29. artikulua. Definizioa.

1. Kapitalaren etekin osotzat hartuko dira zuzenean edo zeharka ondareko elementuek, ondasunek eta eskubideek sortzen dituzten onura edo kontraprestazio guztiak, izendapena edo izaera gora-behera, diruzkoak zein gauzazkoak, baldin eta elementu, ondasun edo eskubide horien titularrak zergaduna bada eta zergadunak berak egindako jarduera ekonomikoren bati atxikita ez badaude.

Hala ere, ondare elementuen titulartasuna eskualdatzeak sortzen dituen errentak ondareko irabazi edo galera gisa zergapetuko dira, nahiz eta jabariaren erreserbarako ituna hitzartuta egon, kasu honetan izan ezik: foru arau honen arabera errenta horiek kapitalaren etekintzat hartu behar badira.

2. Gauzazko errentak dira ondasunak, eskubideak edo zerbitzuak xede partikularretarako erabiltzea, kontsumitzea edo lortzea doan edo merkaturako ohiko prezioetik behera, nahiz eta ematen dituenari benetako gasturik ez eragin.

Errentak ordaintzen dituenak zergadunari eskudirutan ordaintzen dionean horrek ondasun, eskubide edo zerbitzuak eros ditzan, errenta diruzkotzat joko da.

3. Edonola ere, ondoko hauek kapitalaren etekinak izango dira:

a) Zergadunak egindako jarduera ekonomikoren bati atxikita ez dauden landa ondasun higiezinak eta hiri ondasun higiezinak ematen dituzten etekinak.

b) Kapital higigarriak sortzen dituenak eta, oro har, zergadunak egindako jarduera ekonomiko bati atxikita ez dauden gainerako ondasunen eta eskubideen ondoriozko etekinak.

8ª. No serán deducibles los sobornos.

9ª. A los contribuyentes que cumplan los requisitos previstos en el artículo 13 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades para ser considerados microempresas, pequeñas o medianas empresas, les será de aplicación lo dispuesto para cada una de ellas en la letra b) del apartado 1 y en los apartados 2 y 3 del artículo 21, así como en el apartado 3 del artículo 22 de dicha Norma Foral.

A efectos del cumplimiento de los requisitos establecidos en el mencionado artículo 13, se tendrá en cuenta el conjunto de actividades económicas ejercidas por el contribuyente.

Artículo 28. Normas para la determinación del rendimiento neto en la modalidad simplificada del método de estimación directa.

1. Para la determinación del rendimiento neto mediante la modalidad simplificada del método de estimación directa, se operará de la siguiente forma:

a) Se calificarán y cuantificarán los ingresos y gastos, a excepción de las provisiones, las amortizaciones, las cantidades en concepto de gasto de arrendamiento, cesión o depreciación a que se refieren la letra a) del apartado dos y la letra a) del apartado tres de la regla 5ª del artículo 27 de esta Norma Foral y las ganancias y pérdidas derivadas de los elementos patrimoniales afectos a la actividad, de conformidad con lo dispuesto en la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades y en las reglas del artículo anterior.

b) Se calculará la diferencia entre los ingresos y los gastos mencionados en la letra anterior y la cantidad resultante se minorará en un 10 por ciento, en concepto de amortizaciones, provisiones y gastos de difícil justificación.

c) A la cantidad resultante de lo dispuesto en la letra b) anterior, se sumarán o restarán las ganancias y pérdidas derivadas de los elementos patrimoniales afectos a la actividad, de conformidad con lo dispuesto en el apartado 3 del artículo 25 de esta Norma Foral.

2. En el caso de determinados colectivos de empresarios o profesionales en estimación directa simplificada, podrán establecerse, reglamentariamente, reglas especiales para la cuantificación de determinados gastos deducibles, incluido el porcentaje a que se refiere la letra b) del apartado 1 de este artículo.

CAPÍTULO IV

RENDIMIENTOS DEL CAPITAL

SECCIÓN 1

NORMAS GENERALES

Artículo 29. Definición.

1. Tendrán la consideración de rendimientos íntegros del capital la totalidad de las utilidades o contraprestaciones, cualquiera que sea su denominación o naturaleza, dinerarias o en especie, que provengan, directa o indirectamente, de elementos patrimoniales, bienes o derechos, cuya titularidad corresponda al contribuyente y no se hallen afectos a actividades económicas realizadas por el mismo.

No obstante, las rentas derivadas de la transmisión de la titularidad de los elementos patrimoniales, aun cuando exista un pacto de reserva de dominio, tributarán como ganancias o pérdidas patrimoniales, salvo que por esta Norma Foral se califiquen como rendimientos del capital.

2. Constituyen rentas en especie la utilización, consumo u obtención, para fines particulares, de bienes, derechos o servicios de forma gratuita o por precio inferior al normal de mercado, aun cuando no supongan un gasto real para quien las conceda.

Cuando el pagador de las rentas entregue al contribuyente importes en metálico para que éste adquiera los bienes, derechos o servicios, la renta tendrá la consideración de dineraria.

3. En todo caso, se incluirán como rendimientos del capital:

a) Los provenientes de los bienes inmuebles, tanto rústicos como urbanos, que no se hallen afectos a actividades económicas realizadas por el contribuyente.

b) Los que provengan del capital mobiliario y, en general, de los restantes bienes o derechos de que sea titular el contribuyente, que no se encuentren afectos a actividades económicas realizadas por el mismo.

2. ATALA

KAPITAL HIGIEZINAREN ETEKINAK

30. artikulua. Kapital higiezinaren etekin osoak: zer diren.

1. Kapital higiezinaren etekin osoetan hiri ondasun higiezinak eta landa ondasun higiezinak sortzen dituzten etekinak eta horien gaineko eskubide errealak lagata eskuratzen direnak sartu behar dira, ondokoak barne direla: ondasun horiek errentan edo azpierreant emanda edota erabiltzeko edo gozatzeko eskubideak edo ahalmenak lagata lortzen diren etekin guztiak, izendazioa edo izaera gorabehera.

2. Etekin oso gisa konputatuko dira erabiltzeko edo gozatzeko eskubidearen eraketaren errentari, azpierreantari, lagapen hartzaile edo onuradunak kontzeptu guztiak direla eta ordaindutako zenbatekoak, are higiezinarekin batera lagatako ondasun guztien etekinak ere, Balio Erantsiaren gaineko Zerga sartu gabe.

3. Hala ere, foru arau honetako 32. artikuluko 2. idatz zatian aipatzen diren etekinak bi urte baino aldi luzeagoan sortu badira eta ez badira jasotzen aldizka ez behin baino gehiagotan, etekin osoa kalkulatzeko ehuneko 60 integratu behar da. Etekinak bost urte baino aldi luzeagoan sortu badira, edo arau bidez denboran modu irregular nabarmenean lortuzat jotzen badira, ehuneko 50 integratuko da.

Etekinak zatika kobratzen badira, etekinaren sorreraldia konputatzeko zenbat urtetan zatikatzen den kobrantza hartuko da kontuan, ezarritako arauekin bat etorriz.

Idatz zati honetan hizpide den etekinen zenbatekoa, hau da, integrazio ehuneko aplikatuko zaion kopurua, ezin da izan 300.000 euro baino gehiago urtean. Hortik gorako kopurua osorik integratuko da (ehuneko 100).

Jasotako etekinei 100etik beherako integrazio ehuneko desberdinak aplikatu ahal bazaizkie, aurreko paragrafoan ezarritako 300.000 euroko muga konputatzeko lehenbizi integrazio ehuneko txikiena dutenak hartuko dira kontuan.

Ondasun higiezinak erabiltzeko edo gozatzeko eskubide errealak erateak sortzen dituen etekinak osorik konputatu behar dira (zenbatekoaren ehuneko 100).

31. artikulua. Etekin garbia.

Kapital higiezinaren etekin garbia kalkulatzeko etekin osotik hurrengo artikuluan aipatzen diren kontzeptuak kendu behar dira.

32. artikulua. Gastu kengarriak eta hobaria.

1. Kapital higiezinaren etekinak etxebizitzaren bidez lortu badira, higiezin bakoitzeko lortutako etekin osoei ehuneko 20ko hobaria aplikatuko zaie.

Gainera, ondokoak ken daitezke (hauexek soilik): etekinen iturri diren ondasunak edo haiek erabiltzeko edo gozatzeko eskubideak edo ahalmenak eskuratzeko, birgaitzeko edo hobetzeko inbertitutako besteren kapitalen korrituak eta finantzaketako gainerako gastuak.

Ondasun higiezin bakoitzeko hobariaren eta gastu kengarriaren baturak ezin du eragin etekin garbia negatiboa izatea.

Idatz zati honetan etekin hauek soilik sar daitezke: Hiri Errentamenduei buruzko azaroaren 24ko 29/1994 Legeko 2. artikuluan etxebizitzaren errentamendutzat jotako eragiketek sortutako etekinak.

2. Kapital higiezinaren etekinak aurreko idatz zatian aipatzen direnak ez beste batzuk izanez gero, etekin osotik ondoko gastu hauek kendu behar dira:

a) Etekinak lortzeko egindako gastuak: etekinen iturri diren ondasunak edo haiek erabiltzeko edo gozatzeko eskubideak edo ahalmenak eskuratzeko, birgaitzeko edo hobetzeko inbertitutako besteren kapitalen korrituak eta finantzaketako gainerako gastuak.

SECCIÓN 2

RENDIMIENTOS DEL CAPITAL INMOBILIARIO

Artículo 30. Concepto de rendimientos íntegros del capital inmobiliario.

1. Tendrán la consideración de rendimientos íntegros del capital inmobiliario los procedentes de la cesión de bienes inmuebles rústicos y urbanos o de derechos reales que recaigan sobre los mismos, y comprenderán todos los que se deriven del arrendamiento, subarrendamiento o de la constitución o cesión de derechos o facultades de uso o disfrute sobre los mismos, cualquiera que sea su denominación o naturaleza.

2. Se computará como rendimiento íntegro el importe que por todos los conceptos se reciba del arrendatario, subarrendatario, cesionario o beneficiario de la constitución del derecho o facultad de uso o disfrute, incluido en su caso, el correspondiente a todos aquellos bienes cedidos con el inmueble y excluido el Impuesto sobre el Valor Añadido.

3. No obstante, cuando los rendimientos a que se refiere el apartado 2 del artículo 32 de esta Norma Foral, tengan un período de generación superior a dos años y no se obtengan de forma periódica o recurrente, el rendimiento íntegro se obtendrá por la aplicación del porcentaje de integración del 60 por ciento; este porcentaje será del 50 por ciento en el supuesto de que el período de generación sea superior a cinco años o se califiquen reglamentariamente como obtenidos de forma notoriamente irregular en el tiempo.

El cómputo del período de generación, en el caso de que estos rendimientos se cobren de forma fraccionada, deberá tener en cuenta el número de años de fraccionamiento en los términos que reglamentariamente se establezcan.

La cuantía de los rendimientos a que se refiere este apartado, sobre la que se aplicarán los porcentajes de integración, no podrá superar el importe de 300.000 euros anuales. El exceso sobre el citado importe se integrará al 100 por ciento.

Cuando se hayan percibido rendimientos a los que sean de aplicación distintos porcentajes de integración inferiores al 100 por ciento, a los efectos de computar el límite de 300.000 euros previsto en el párrafo anterior, se considerarán en primer lugar aquéllos a los que correspondan los porcentajes de integración más reducidos.

Los rendimientos derivados de la constitución de derechos reales de uso o disfrute sobre bienes inmuebles se computarán, en todo caso, en el 100 por ciento de su importe.

Artículo 31. Rendimiento neto.

El rendimiento neto del capital inmobiliario será el resultado de minorar los rendimientos íntegros en los conceptos a que se refiere el artículo siguiente.

Artículo 32. Gastos deducibles y bonificación.

1. En el supuesto de rendimientos del capital inmobiliario procedentes de viviendas, se aplicará una bonificación del 20 por ciento sobre los rendimientos íntegros obtenidos por cada inmueble.

Asimismo, será deducible, exclusivamente, el importe de los intereses de los capitales ajenos invertidos en la adquisición, rehabilitación o mejora de los bienes, derechos o facultades de uso o disfrute de los que procedan los rendimientos, y demás gastos de financiación.

La suma de la bonificación y del gasto deducible no podrá dar lugar, para cada inmueble, a rendimiento neto negativo.

Se entenderán incluidos en este apartado, exclusivamente, los rendimientos derivados de los considerados como arrendamiento de vivienda en el artículo 2 de la Ley 29/1994, de 24 de noviembre, de Arrendamientos Urbanos.

2. En los rendimientos del capital inmobiliario no incluidos en el apartado anterior, el rendimiento íntegro se minorará en el importe de los gastos deducibles que se detallan a continuación:

a) Los gastos necesarios para la obtención de los rendimientos, incluido el importe de los intereses de los capitales ajenos invertidos en la adquisición, rehabilitación o mejora de los bienes, derechos o facultades de uso o disfrute de los que procedan los rendimientos, y demás gastos de financiación.

b) Etekinen iturri diren ondasunetan erabileragatik edo denboraren joanak eraginda gertatutako narriaduraren zenbatekoa, arauz ezartzen denarekin bat etorritz.

Erabilpenerako edo gozamenerako eskubideen titulartasunak sortzen dituen eteकिन kasuan, ordaindutako eskuraketa balioaren zati proportzionala ken daiteke balio galeragatik, arauz ezartzen denarekin bat etorritz.

Higiezin bakoitzaren gastu kengarrien baturak ezin du ekarri etekin garbia negatiboa izatea.

3. ATALA

KAPITAL HIGIGARRIAREN ETEKINAK

33. artikulua. Kapital higigarriaren etekinak: zer diren.

1. Kapital higigarriaren etekin osoetan ondoko hauek sartu behar dira:

a) Denetariko erakundearen funtsetako partaidetzei esker lortzen diren etekinak.

b) Norberaren kapitalak hirugarrenei lagata lortutako etekinak.

c) Kapitalizazio eragiketetatik, bizi edo elbarritasun aseguruaren kontratuetatik eta kapital ezarpenen errentetatik datozen etekinak.

d) Kapital higigarriaren beste etekin batzuk.

2. Ez dira hartuko kapital higigarriaren etekintzat ohiko jarduera ekonomikoan egiten diren eragiketen prezioa geroratzegatik edo zatikatzeagatik lortutako kontraprestazioak (honek ez du eragozten kontraprestazio horiek bidezko kontzeptuagatik zergapetzea).

34. artikulua. Denetariko erakundearen funtsetako partaidetzei esker lortzen diren etekinak.

Denetariko erakundearen funtsetako partaidetzari esker lortutako etekintzat hartuko dira etekin hauek, diruzkoak zein gauzakkoak:

a) Denetariko erakundearen dibidenduak, batzarretara joateagatik sariak eta irabazi partaidetzak.

b) Aktibo mota guztien etekinak, ondokoak izan ezik: estatutuak direla bide edo sozietatearen organoaren erabakiaren bidez erakundearen mozkinetan, salmentetan, eragiketetan, sarreretan edo norberaren lanaren ordainsarrietan ez beste kontzeptuetan partaidetza izateko ahalmena ematen duten akzio askatuek ematen dituztenak.

c) Erakunde baten funts propioen partaidetza ordezkatzeko balore edo partaidetzen gaineko erabilera edo luperketa eskubide edo ahalmenak eratuta edo lagata lortzen diren etekinak, direnak direla haien izena edo izaera.

d) Aurrekoa ez den beste erabilera bat, erakunde batek ematen duena bazkide, akzionista, kide edo partaide izateagatik.

e) Akzioen edo partaidetzen jaulkipen prima banatzea. Lortutako zenbatekoak akzioen edo partaidetzen eskuraketa balioa murriztuko du, deuseztatu arte. Gaindikirik badago, kopuru hori kapital higigarriaren etekin gisa zergapetuko da.

35. artikulua. Norberaren kapitalak hirugarrenei lagata lortutako etekinak.

1. Norberaren kapitalak hirugarrenei lagata lortutako etekintzat hartuko dira kontraprestazio guztiak, izendazioa eta izaera gorabehera, diruzkoak zein gauzakkoak (esaterako, korrituak eta lagapenaren ordainsari gisa itundutako gainerako ordainsari guztiak), eta besteren kapitalen erakarpena eta erabilpena adierazten dituzten eskualdaketa, itzulketa, amortizazio, truke eta bihurteten ondoriozko kontraprestazioak ere bai.

2. Hain zuzen ere, halakotzat hartuko dira:

a) Denetariko igorpen tresnek sortzen dituzten etekinak, are merkataritzako eragiketetan sortzen direnak ere, endosua edo eskualdaketa egiten den unetik aurrera, ondoko kasuan izan ezik: endosua edo lagapena hornitzaileentzako kreditu baten ordain gisa egiten denean.

b) El importe del deterioro sufrido por el uso o por el transcurso del tiempo en los bienes de los que procedan los rendimientos, en las condiciones que reglamentariamente se determinen.

En el supuesto de rendimientos derivados de la titularidad de derechos o facultades de uso o disfrute, será deducible en concepto de depreciación, la parte proporcional de los correspondientes valores de adquisición satisfechos, en las condiciones que reglamentariamente se determinen.

La suma de los gastos deducibles no podrá dar lugar, para cada inmueble, a un rendimiento neto negativo.

SECCIÓN 3

RENDIMIENTOS DEL CAPITAL MOBILIARIO

Artículo 33. Concepto de rendimientos del capital mobiliario.

1. Tendrán la consideración de rendimientos íntegros del capital mobiliario los siguientes:

a) Rendimientos obtenidos por la participación en los fondos propios de cualquier tipo de entidad.

b) Rendimientos obtenidos por la cesión a terceros de capitales propios.

c) Rendimientos procedentes de operaciones de capitalización, de contratos de seguros de vida o invalidez y de rentas derivadas de la imposición de capitales.

d) Otros rendimientos del capital mobiliario.

2. No tendrá la consideración de rendimiento de capital mobiliario la contraprestación obtenida por el contribuyente por el aplazamiento o fraccionamiento del precio de las operaciones realizadas en desarrollo de su actividad económica habitual, sin perjuicio de su tributación por el concepto que corresponda.

Artículo 34. Rendimientos obtenidos por la participación en los fondos propios de cualquier tipo de entidad.

Se considerarán rendimientos obtenidos por la participación en los fondos propios de cualquier tipo de entidad, los siguientes rendimientos, dinerarios o en especie:

a) Los dividendos, primas de asistencia a juntas y participaciones en los beneficios de cualquier tipo de entidad.

b) Los rendimientos procedentes de cualquier clase de activos, excepto la entrega de acciones liberadas, que, estatutariamente o por decisión de los órganos sociales, faculden para participar en los beneficios, ventas, operaciones, ingresos o conceptos análogos de una entidad por causa distinta de la remuneración del trabajo personal.

c) Los rendimientos que se deriven de la constitución o cesión de derechos o facultades de uso o disfrute, cualquiera que sea su denominación o naturaleza, sobre los valores o participaciones que representen la participación en los fondos propios de la entidad.

d) Cualquier otra utilidad, distinta de las anteriores, procedente de una entidad por la condición de socio, accionista, asociado o partícipe.

e) La distribución de la prima de emisión de acciones o participaciones. El importe obtenido minorará, hasta su anulación, el valor de adquisición de las acciones o participaciones afectadas y el exceso que pudiera resultar tributará como rendimiento del capital mobiliario.

Artículo 35. Rendimientos obtenidos por la cesión a terceros de capitales propios.

1. Se considerarán rendimientos obtenidos por la cesión a terceros de capitales propios las contraprestaciones de todo tipo, cualquiera que sea su denominación o naturaleza, dinerarias o en especie, como los intereses y cualquier otra forma de retribución pactada como remuneración por tal cesión, así como las derivadas de la transmisión, reembolso, amortización, canje o conversión de cualquier clase de activos representativos de la captación y utilización de capitales ajenos.

2. Tendrán, en particular, esta consideración:

a) Los rendimientos procedentes de cualquier instrumento de giro, incluso los originados por operaciones comerciales, a partir del momento en que se endose o transmita, salvo que el endoso o cesión se haga como pago de un crédito de proveedores o suministradores.

b) Denetarikoa finantza erakundeetako kontuetatik datozen kontra-prestazioak, izendazioa eta izaera gorabehera, finantza aktiboekin egiten diren eragiketetan oinarritutakoak barne.

c) Finantza aktiboak berriro erosteko itunarekin egiten diren aldi baterako lagapenek sortzen dituzten errentak.

d) Finantza erakundeek beren kredituak, osorik edo zatika, eskualdatu, laga edo transferitzeagatik ordaintzen dituzten errentak.

3. Baloreak eskualdatu, itzuli, amortizatu, trukatu edo bihurtuz gero, baloreen eskualdatze, itzultze, amortizatze, trukatzeko edo bihurtze balioaren eta eskuratze edo harpidetze balioaren arteko diferentzia etekintzat hartuko da.

Truke edo bihurtze balioa jasotzen diren baloreen balioa izango da.

Eskuratze eta besterentze gastu osagarriak, era berean, etekina kuantifikatzeko konputatuko dira, behar bezala frogatzen badira.

Finantza aktiboak eskualdatzearen ondoriozko etekin negatiboak, baldin eta zergadunak eskualdaketa horien aurreko edo ondoko bi hiletan finantza aktibo homogeneoak eskuratu baditu, beraren ondarean mantentzen diren finantza aktiboak eskualdatu ahala integratuko dira.

4. Zergadunaren heriotzaren zioz besteren kapitalen erakarketa eta erabilera islatzen dituzten aktiboak kosturik gabe eskualdatzen direnean ez da sortzen kapital higigarriaren etekinik.

36. artikulua. Kapitalizazio eragiketek, bizi edo elbarritasun aseguruaren kontratuek eta kapital ezarpenen errentek sortzen dituzten etekinak.

1. Honelakoak dira kapitalizazio eragiketaren bidez eta bizitza aseguru edo elbarritasun aseguruaren kontratuen bidez lortzen diren etekinak, diruzkoak zein gauzazkoak, kasu honetan izan ezik: foru arau honetako 18. artikuluko a) letran ezarritakoaren arabera lanaren etekin gisa zergapetu behar direnean. Kapital higigarriaren etekin hauei arau hauek aplikatuko zaizkie:

a) Kapital geroratuak jasotzen denean, jasotako kapitalaren eta ordaindutako primen arteko diferentzia izango da kapital higigarriaren etekina.

b) Berehalako biziarteko errenten kasuan, baldin eta ez badira eskuratu jaraunspen bidez, ez legatu ez bestelako oinordetza titulu baten bidez, kapital higigarriaren etekina kalkulatzeko ondoko zerrendako ehuneko egokia aplikatu behar zaio urteko zenbatekoari:

- Ehuneko 40, jasotzailea 40 urtetik beherakoa denean.
- Ehuneko 35, jasotzailea 40 eta 49 urte bitartekoa denean.
- Ehuneko 28, jasotzailea 50 eta 59 urte bitartekoa denean.
- Ehuneko 24, jasotzailea 60 eta 65 urte bitartekoa denean.
- Ehuneko 20, jasotzailea 66 eta 69 urte bitartekoa denean.
- Ehuneko 8, jasotzailea 70 urtetik gorakoa denean.

Errenta eratzen den unean errentadunak daukan adinaren arabera aplikatuko dira ehuneko hauek, eta ez dira aldatuko errentaren iraupen osoan.

c) Berehalako aldi baterako errenten kasuan, baldin eta ez badira eskuratu jaraunspen bidez, ez legatu ez bestelako oinordetza titulu baten bidez, kapital higigarriaren etekina kalkulatzeko ondoko zerrendako ehuneko egokia aplikatu behar zaio urteko zenbatekoari:

- errentaren iraupena bost urte edo laburragoa bada, ehuneko 12.
- errentaren iraupena bost eta hamar urte artekoa bada, ehuneko 16.

- errentaren iraupena hamar eta hamabost urte artekoa bada, ehuneko 20.

- errentaren iraupena hamabost urte baino luzeagoa bada, ehuneko 25.

d) Errenta geroratuak, biziartekoak edo aldi baterakoak jasotzen direnean, baldin eta ez badira eskuratu jaraunspen bidez, ez legatu ez bestelako oinordetza titulu baten bidez, kapital higigarriaren etekina

b) La contraprestación, cualquiera que sea su denominación o naturaleza, derivada de cuentas en toda clase de instituciones financieras, incluyendo las basadas en operaciones sobre activos financieros.

c) Las rentas derivadas de operaciones de cesión temporal de activos financieros con pacto de recompra.

d) Las rentas satisfechas por una entidad financiera, como consecuencia de la transmisión, cesión o transferencia, total o parcial, de un crédito titularidad de aquélla.

3. En el caso de transmisión, reembolso, amortización, canje o conversión de valores, se computará como rendimiento la diferencia entre el valor de transmisión, reembolso, amortización, canje o conversión de los mismos y su valor de adquisición o suscripción.

Como valor de canje o conversión se tomará el que corresponda a los valores que se reciban.

Los gastos accesorios de adquisición y enajenación serán computados para la cuantificación del rendimiento, en tanto se justifiquen adecuadamente.

Los rendimientos negativos derivados de transmisiones de activos financieros, cuando el contribuyente hubiera adquirido activos financieros homogéneos dentro de los dos meses anteriores o posteriores a dichas transmisiones, se integrarán a medida que se transmitan los activos financieros que permanezcan en el patrimonio del contribuyente.

4. Se estimará que no existe rendimiento del capital mobiliario en las transmisiones lucrativas por causa de muerte del contribuyente de los activos representativos de la captación y utilización de capitales ajenos a los que se refiere este artículo.

Artículo 36. Rendimientos procedentes de operaciones de capitalización, de contratos de seguros de vida o invalidez y de rentas derivadas de la imposición de capitales.

1. Tienen esta consideración los rendimientos dinerarios o en especie procedentes de operaciones de capitalización o de contratos de seguros de vida o invalidez, excepto cuando, con arreglo a lo previsto en la letra a) artículo 18 de esta Norma Foral, deban tributar como rendimientos del trabajo. En particular, se aplicarán a estos rendimientos de capital mobiliario las siguientes reglas:

a) Cuando se perciba un capital diferido, el rendimiento del capital mobiliario vendrá determinado por la diferencia entre el capital percibido y el importe de las primas satisfechas.

b) En el caso de rentas vitalicias inmediatas, que no hayan sido adquiridas por herencia, legado o cualquier otro título sucesorio, se considerará rendimiento de capital mobiliario, el resultado de aplicar a cada anualidad los porcentajes siguientes:

- 40 por ciento, cuando el perceptor tenga menos de 40 años.
- 35 por ciento, cuando el perceptor tenga entre 40 y 49 años.
- 28 por ciento, cuando el perceptor tenga entre 50 y 59 años.
- 24 por ciento, cuando el perceptor tenga entre 60 y 65 años.
- 20 por ciento, cuando el perceptor tenga entre 66 y 69 años.
- 8 por ciento, cuando el perceptor tenga 70 o más años.

Estos porcentajes serán los correspondientes a la edad del rentista en el momento de la constitución de la renta y permanecerán constantes durante toda su vigencia.

c) Si se trata de rentas temporales inmediatas, que no hayan sido adquiridas por herencia, legado o cualquier otro título sucesorio, se considerará rendimiento del capital mobiliario el resultado de aplicar a cada anualidad los porcentajes siguientes:

- 12 por ciento, cuando la renta tenga una duración inferior o igual a cinco años.
- 16 por ciento, cuando la renta tenga una duración superior a cinco e inferior o igual a diez años.
- 20 por ciento, cuando la renta tenga una duración superior a diez e inferior o igual a quince años.
- 25 por ciento, cuando la renta tenga una duración superior a quince años.

d) Cuando se perciban rentas diferidas, vitalicias o temporales, que no hayan sido adquiridas por herencia, legado o cualquier otro título sucesorio, se considerará rendimiento del capital mobiliario el

kalkulatzeko aurreko b) eta c) letretako ehuneko egokia aplikatu behar zaio urteko zenbatekoari, errenta eratu arte lortutako errentagarritasunaren zenbatekoa gehiturik (errenta hau arauz ezartzen den moduan kalkulatu da). Errentak dohaintzaz edo kostu gabeko beste "inter vivos" negozio juridiko baten bidez eskuratu badira, kapital higigarriaren zenbatekoa kalkulatzeko urteko kopuruari aurreko b) eta c) letretan ezarritako ehuneko egokia aplikatu behar zaio.

Aurreko paragrafoan ezarritakoa gorabehera, Zergari buruzko Foru Arauko 18. artikuluko a) letran ezarritakoak beste bizitza edo elbarritasun aseguru batzuen onuradunek errenta gisa jasotzen dituzten erretiro edo elbarritasun prestazioak, indarraldian hornikuntzetan mobiliziorik izan ez bada, zerga oinarrian integratu behar dira kapital higigarriaren etekin gisa (arau bidez ezarriko da nola), hain zuzen ere zenbatekoak kontratua dela bide ordaindutako primen zenbatekoa gainditzen duenetik, edo errenta dohaintza bidez edo doako "inter vivos" negozio juridiko baten bitartez eskuratu bada, errentek eratzean daukaten balio aktuariala gainditzen duenetik. Holako kasuetan ez dira aplikatuko aurreko b) eta c) letretan ezarritako ehunekoak. Araubide hau erretiro prestazioei aplikatzeko ezinbestekoa da aseguru kontratua gutxienez erretiroa hartu baino bi urte lehenago itundu izana.

e) Jaraunspenez, legatuz edo bestelako oinordetza titulu baten bidez eskuratu ez diren aldi baterako edo biziarteko errentak azkenduz gero, eragilea erreskatatzeko eskubidea baliatzea izan bada, kapital higigarriaren etekina honela kalkulatu behar da: erreskatearen zenbatekoari ordu arte ordaindutako errentak batu behar zaizkio eta emaitzako kopurutik ordaindutako primak eta idatz zati honetako aurreko letren arabera kapital higigarriaren etekin gisa kargatutako zenbatekoak kendu. Errentak dohaintza bidez edo kostu gabeko "inter vivos" negozio juridiko baten bitartez eskuratu badira, errentak eratu arte metatutako errentagarritasuna ere kendu behar da.

f) Kapital prestazioak, biziarteko edo aldi baterako errenta eratuta, ematen dituzten bizitza edo elbarritasun aseguruak aurreko d) letrako lehen paragrafoan azaldu den bezala zergapetuko dira, baldin eta kontratuan bihurteta horretarako aukera finkatuta badago. Letra honetan xedatutakoa ezin da aplikatu zergadunak kapitala beste modu batean jasotzen bada.

2. Kapital ezarpenetik datozen biziarteko edo aldi baterako errenten kasuan (salbuespena: jaraunspenez, legatuz edo beste ondorengotza titulu baten bidez eskuratu direna), kapital higigarriaren etekina kalkulatzeko aurreko idatz zatiko b) eta c) letretan bizitza aseguruaren kontratuetatik datozen biziarteko edo aldi baterako errenta berehalakoetarako ezarritako ehuneko egokia aplikatu behar zaio urteko zenbatekoari.

37. artikulua. Kapital higigarriaren beste etekin batzuk.

Ondoko etekin hauek, diruzkoak zein gauzakkoak:

Jabetza intelektualaren ondoriozko etekinak, zergaduna autorea ez denean, eta zergadunak egindako jarduera ekonomikoei atxikita ez dagoen jabetza industrialaren ondoriozkoak.

a) Laguntza teknikoa emanda lortzen diren etekinak, jarduera ekonomiko baten esparruan ematen denean izan ezik.

b) Ondasun higigarriak, negozioak eta meatzeak errentatuta lortzen diren etekinak, eta azpierrrentariet azpierrrentamenduei esker jasotzen dituztenak, azpierrrentamendua jarduera ekonomikoa ez bada.

c) Irudia ustiatzeko eskubidea lagata edo hura erabiltzeko baimena edo adostasuna emanda lortuak, eskubidea sortzen duenak lortzen dituzten edo jarduera ekonomiko batean sortzen direnean izan ezik.

resultado de aplicar a cada anualidad los porcentajes previstos en las letras b) y c) anteriores, incrementado en la rentabilidad obtenida hasta la constitución de la renta, calculada ésta en la forma que reglamentariamente se determine. Cuando las rentas hayan sido adquiridas por donación o cualquier otro negocio jurídico a título gratuito e inter vivos, el rendimiento del capital mobiliario será, exclusivamente, el resultado de aplicar a cada anualidad el porcentaje que corresponda de los previstos en las letras b) y c) anteriores.

No obstante lo previsto en el párrafo anterior, en los términos que reglamentariamente se establezcan, las prestaciones por jubilación e invalidez percibidas en forma de renta por los beneficiarios de contratos de seguro de vida o invalidez, distintos de los contemplados en la letra a) del artículo 18 de esta Norma Foral, y en los que no haya existido ningún tipo de movilización de las provisiones del contrato de seguro durante su vigencia, se integrarán en la base imponible del Impuesto, en concepto de rendimientos del capital mobiliario, a partir del momento en que su cuantía exceda de las primas que hayan sido satisfechas en virtud del contrato o, en el caso de que la renta haya sido adquirida por donación o cualquier otro negocio jurídico a título gratuito e inter vivos, cuando excedan del valor actuarial de las rentas en el momento de la constitución de éstas. En estos casos no serán de aplicación los porcentajes previstos en las letras b) y c) anteriores. Para la aplicación de este régimen en el caso de prestaciones por jubilación, será necesario que el contrato de seguro se haya concertado, al menos, con dos años de anterioridad a la fecha de jubilación.

e) En el caso de extinción de las rentas temporales o vitalicias, que no hayan sido adquiridas por herencia, legado o cualquier otro título sucesorio, cuando la extinción de la renta tenga su origen en el ejercicio del derecho de rescate, el rendimiento del capital mobiliario será el resultado de sumar al importe del rescate las rentas satisfechas hasta dicho momento y de restar las primas satisfechas y las cuantías que, de acuerdo con las letras anteriores de este apartado, hayan tributado como rendimientos del capital mobiliario. Cuando las rentas hayan sido adquiridas por donación o cualquier otro negocio jurídico a título gratuito e inter vivos, se restará, adicionalmente, la rentabilidad acumulada hasta la constitución de las rentas.

f) Los seguros de vida o invalidez que prevean prestaciones en forma de capital y dicho capital se destine a la constitución de rentas vitalicias o temporales, siempre que esta posibilidad de conversión se recoja en el contrato de seguro, tributarán de acuerdo con lo establecido en el primer párrafo de la letra d) anterior. En ningún caso resultará de aplicación lo dispuesto en esta letra cuando el capital se ponga a disposición del contribuyente por cualquier medio.

2. En el caso de las rentas vitalicias u otras temporales que tengan por causa la imposición de capitales, salvo cuando hayan sido adquiridas por herencia, legado o cualquier otro título sucesorio, se considerará rendimiento del capital mobiliario el resultado de aplicar a cada anualidad los porcentajes previstos en las letras b) y c) del apartado anterior para las rentas, vitalicias o temporales, inmediatas derivadas de contratos de seguro de vida.

Artículo 37. Otros rendimientos del capital mobiliario.

Tienen esta consideración los siguientes rendimientos, dinerarios o en especie:

Los procedentes de la propiedad intelectual cuando el contribuyente no sea el autor y los procedentes de la propiedad industrial que no se encuentre afecta a actividades económicas realizadas por el contribuyente.

a) Los procedentes de la prestación de asistencia técnica, salvo que dicha prestación tenga lugar en el ámbito de una actividad económica.

b) Los procedentes del arrendamiento de bienes muebles, negocios o minas, así como los procedentes del subarrendamiento percibidos por el subarrendador, que no constituyan actividades económicas.

c) Los procedentes de la cesión del derecho a la explotación de la imagen o del consentimiento o autorización para su utilización, salvo que se obtengan por quien genera el derecho a la explotación de la imagen o en el ámbito de una actividad económica.

38. artikulua. Kapital higigarriaren etekin osoak.

Kapital higigarriaren etekin osoan atal honetako aurreko artikuluetan zehaztu diren etekin guztiak zenbatu behar dira.

39. artikulua. Etekin garbia.

1. Kapital higigarriaren etekin garbia etekin osoen batura da, artikulua honetako hurrengo artikuluan ezarritako kasuan izan ezik.

2. Laguntza tekniko emanda edo ondasun higigarriak, negozioak edo meatzeak errentatuta edo azpierreantatuta lortzen diren etekinei dagokienez, etekin osoa kalkulatzeko etekin osoetatik haiek lortzeko egin behar izan diren gastuak kendu behar dira, eta behar denean sarrerak sortu dituzten ondasunen edo eskubideen nariaduren zenbatekoa ere bai.

37. artikuluko etekin bakoitzean, gastu kengarrien baturak inolaz ere ezin du ekarri etekin garbia negatiboa izatea.

Ildatz zati honetako lehenengo paragrafoan xedatutakoa gorabehera, Hiri Errentamenduei buruzko azaroaren 24ko 29/1994 Legeko 2. artikuluan aipatzen diren higiezinen azpierreantamenduen ondoriozko etekin garbia kalkulatzeko ehuneko 20ko hobaria aplikatuko zaio higiezin bakoitzaren azpierreantamenduagatik lortutako etekin osoari.

3. Hala ere, foru arau honetako 37. artikuluan aipatzen diren etekinak bi urte bainoaldi luzeagoan sortu badira eta ez badira jasotzen aldizka ez behin baino gehiagotan, etekin garbia kalkulatzeko etekinen ehuneko 60 integratu behar da. Etekinak bost urte bainoaldi luzeagoan sortu badira, edo arau bidez denboran modu irregular nabarmenean lortuzat jotzen badira, etekinen ehuneko 50 integratu behar da.

Etekinak zatika kobratzen badira, etekinaren sorreraldia konputatzeko zenbat urtetan zatikatzen den kobrantza hartuko da kontuan, ezarritako arauekin bat etorritz.

Ildatz zati honetan hizpide den etekinen zenbatekoa, hau da, integrazio ehuneko aplikatuko zaion kopurua, ezin da izan 300.000 euro baino gehiago urtean. Hortik gorako kopurua osorik integratuko da (ehuneko 100).

Jasotako etekinei 100etik beherako integrazio ehuneko desberdinak aplikatu ahal bazaizkie, aurreko paragrafoan ezarritako 300.000 euroko muga konputatzeko lehenbizi integrazio ehuneko txikiena dutenak hartuko dira kontuan.

V. KAPITULUA

ONDAREKO IRABAZIAK ETA GALERAK

40. artikulua. Kontzeptua.

Zergadunaren ondarearen osaeran gertatzen diren aldaketen ondorioz agerian jartzen diren haren balioaren aldakuntzak ondareko irabaziak edo galerak dira, foru arau honen arabera etekinak direnean izan ezik.

41. artikulua. Kasu bereziak.

1. Ondoko kasuetan ondarearen osaeran ez da aldaketarik gertatzen:

a) Gauza erkidea zatitzen denean.

b) Irabazpidezko sozietatea desegiten denean, ezkontzako partaidetzako araubide ekonomikoa azkentzen denean eta izatezko bikote baten araubide ekonomikoa azkentzen denean, baldin eta aurreko araubide ekonomikoetako bat itundu badute.

c) Ondasun erkidegoak desegiten direnean edo erkideak banantzen direnean.

Ildatz zati honetan aipatzen diren kasuetan jasotako ondasunen edo eskubideen balioa ez da inolaz ere eguneratuko.

Artículo 38. Rendimientos íntegros del capital mobiliario.

El rendimiento íntegro del capital mobiliario estará constituido, con carácter general, por la totalidad de los rendimientos definidos en los artículos anteriores de esta Sección.

Artículo 39. Rendimiento neto.

1. El rendimiento neto del capital mobiliario coincidirá con la suma de los rendimientos íntegros, excepto lo dispuesto en el apartado siguiente de este artículo.

2. Cuando se trate de rendimientos derivados de la prestación de asistencia técnica, del arrendamiento de bienes muebles, negocios o minas o de subarrendamientos, para la obtención del rendimiento neto serán deducibles de los rendimientos íntegros los gastos necesarios para su obtención y, en su caso, el importe del deterioro sufrido por los bienes o derechos de que los ingresos procedan.

En ningún caso, la suma de los gastos deducibles podrá dar lugar para cada rendimiento definido en el artículo 37 anterior, a un rendimiento neto negativo.

No obstante lo dispuesto en el primer párrafo de este apartado, cuando se trate de rendimientos procedentes del subarrendamiento sobre las viviendas a que se refiere el artículo 2 de la Ley 29/1994, de 24 de noviembre, de Arrendamientos Urbanos, para la obtención del rendimiento neto únicamente se aplicará una bonificación del 20 por ciento sobre los rendimientos íntegros obtenidos por cada inmueble subarrendado.

3. No obstante, cuando el rendimiento neto procedente de los rendimientos previstos en el artículo 37 de esta Norma Foral tenga un período de generación superior a dos años y no se obtenga de forma periódica o recurrente, se integrará en un 60 por ciento. Este porcentaje de integración será del 50 por ciento en el supuesto de que el período de generación sea superior a cinco años, así como cuando se califiquen reglamentariamente como obtenidos de forma notoriamente irregular en el tiempo.

El cómputo del período de generación en el caso de que estos rendimientos se cobren de forma fraccionada, deberá tener en cuenta el número de años de fraccionamiento, en los términos que reglamentariamente se establezcan.

La cuantía de los rendimientos a que se refiere este apartado, sobre la que se aplicarán los porcentajes de integración, no podrá superar el importe de 300.000 euros anuales. El exceso sobre el citado importe se integrará al 100 por ciento.

Cuando se hayan percibido rendimientos a los que sean de aplicación distintos porcentajes de integración inferiores al 100 por ciento, a los efectos de computar el límite de 300.000 euros previsto en el párrafo anterior, se considerarán en primer lugar aquéllos a los que correspondan los porcentajes de integración más reducidos.

CAPÍTULO V

GANANCIAS Y PÉRDIDAS PATRIMONIALES

Artículo 40. Concepto.

Son ganancias y pérdidas patrimoniales las variaciones en el valor del patrimonio del contribuyente que se pongan de manifiesto con ocasión de cualquier alteración en la composición de aquél, salvo que por esta Norma Foral se califiquen como rendimientos.

Artículo 41. Supuestos especiales.

1. Se estimará que no existe alteración en la composición del patrimonio:

a) En los supuestos de división de la cosa común.

b) En la disolución de la sociedad de gananciales o en la extinción del régimen económico matrimonial de participación, así como en la extinción del régimen económico patrimonial de las parejas de hecho, cuando hayan pactado como régimen económico patrimonial cualquiera de los anteriores.

c) En la disolución de comunidades de bienes o en los casos de separación de comuneros.

Los supuestos a que se refiere este apartado no podrán dar lugar, en ningún caso, a la actualización de los valores de los bienes o derechos recibidos.

2. Kasu hauetan ez da gertatzen ondareko irabazirik ez galerarik:

a) Kapitala murrizten denean. Kapitalaren murrizketak baloreen edo partaidetzen amortizazioa eragiten badu, dena dela beraren helburua, lehenik eskuratutakoak joko dira amortizatutzat eta beraien eskuraketa balioa zergadunaren ondarean dauden gainerako balore homogeneoen artean banatuko da modu proportzionalan. Kapitalaren murrizketak ez badie maila berean eragiten zergadunaren balore edo partaidetza guztiei, lehenengo eskuratutakoei dagokiela pentsatuko da.

Kapitalaren murrizketaren helburua ekarpenak itzultzea bada, ekarpenaren zenbatekoa edo jasotako ondasunek edo eskubideek merkatuen duten balio izendatua ukituriko balore edo partaidetzen eskuraketa baliotik kenduko da, aurreko paragrafoan ezarritakoarekin bat etorritik, hutsean utzi arte. Gaindikirik badago, mota guztietako erakundeen funts propioen partaidetzaren ondorioz lortutako kapital higigarriaren etekintzat hartuko da, lehen jaulkipen prima banatzeko ezarritako moduan. Salbuespena: kapitalaren murrizketa banatu gabeko mozkinen ondoriozkoa bada, kontzeptu horrengatik jasotako kopuru guztiak foru arau honetako 34. artikuluko a) letran ezarritakoaren arabera zergapetuko dira. Horretarako, kapital murrizketek, helburua gorabehera, lehenbizi banatu gabeko mozkinetatik ez datorren sozietate kapitalaren zatiari ukitzen dute, hura ezabatu arte.

b) Zergadunaren heriotza dela eta kosturik gabeko eskualdaketa gertatzen denean.

c) Ondarearen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 6. artikuluan aipatzen diren enpresa edo partaidetzen kostu gabeko eskualdaketatik, baldin eta ezkontidearen, izatezko bikotekidearen edo aurreko edo ondorengo ahaide baten alde egiten badira baldintza hauek beteta:

Lehenengoa. Eskualdatzaileak hirurogeita bost urte edo gehiago eduki behar ditu edo ezintasun iraunkorrean egon behar da (erabatekoa zein baliaezintasun handia).

Bigarrena. Eskualdatzaileak zuzendaritza lanak egin izan baditu, eskualdaketa gertatzen denetik bertan behera utzi behar ditu eta ezin ditu jaso lanoi dagozkien ordainsariak.

Horretarako, sozietatearen administrazio kontseiluko kide hutsa izatea ez da zuzendaritza funtzioen barruan sartuko.

Hirugarrena. Eskuratzailak dohaintzaren eskritura publikoaren dataren ondoko bost urteetan mantendu beharko ditu jasotako enpresa edo partaidetzak,aldi horretan hiltzen denean izan ezik. Halaber, eskuratzailak ezin izango du egin zuzenean edo zeharka eskuraketa balioa nabarmen murriztu dezakeen xedapen egintzarik ez sozietate eragiketarik.

Adierazitako epealdia betetzen ez bada, eskualdatzaileak bere zerga egoera erregularizatu beharko du epealdia bete ez den ekitaldiko autoliquidazioan, eta ondareko irabazia edo galera ekitaldi horretan gertatutzat joko da.

Eskuratu ondoren zergadunak ondare elementu bat jarduera ekonomiko bati atxikitzen badio, ezinbestekoa izango da elementua gutxienez bost urtean etenik gabe egotea jarduerari atxikita eskualdaketa egin aurretik.

d) Ondarearen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 6. artikuluan aipatutako enpresa edo partaidetzen eskualdaketak enpresako langile baten edo batzuen alde egiten direnean, aurreko letran ezarritako betekizunak betetzen badira eta espezialitate hauek kontuan hartuta:

Lehenengoa: Aurreko letrako hirugarren betekizuneko lehenengo paragrafoan aipatzen den bost urteko aldia enpresa edo beraren partaidetza eskualdatzen denean hasiko da zenbatzen. Eskualdaketa eskritura publikoan edo agiri pribatuan dokumentatu behar da eta agiri hori Zerga Administrazioari aurkeztu behar zaio.

2. Se estimará que no existe ganancia o pérdida patrimonial en los siguientes supuestos:

a) En reducciones del capital. Cuando la reducción de capital, cualquiera que sea su finalidad, dé lugar a la amortización de valores o participaciones, se considerarán amortizadas las adquiridas en primer lugar, y su valor de adquisición se distribuirá proporcionalmente entre los restantes valores homogéneos que permanezcan en el patrimonio del contribuyente. Cuando la reducción de capital no afecte por igual a todos los valores o participaciones propiedad del contribuyente, se entenderá referida a las adquiridas en primer lugar.

Quando la reducción de capital tenga por finalidad la devolución de aportaciones, el importe de ésta o el valor normal de mercado de los bienes o derechos percibidos minorará el valor de adquisición de los valores o participaciones afectadas, de acuerdo con las reglas del párrafo anterior, hasta su anulación. El exceso que pudiera resultar se integrará como rendimiento del capital mobiliario procedente de la participación en los fondos propios de cualquier tipo de entidad, en la forma prevista para la distribución de la prima de emisión, salvo que dicha reducción de capital proceda de beneficios no distribuidos, en cuyo caso la totalidad de las cantidades percibidas por este concepto tributarán de acuerdo con lo previsto en la letra a) del artículo 34 de esta Norma Foral. A estos efectos, se considerará que las reducciones de capital, cualquiera que sea su finalidad, afectan en primer lugar a la parte del capital social que no provenga de beneficios no distribuidos, hasta su anulación.

b) Con ocasión de transmisiones lucrativas por causa de muerte del contribuyente.

c) Con ocasión de las transmisiones lucrativas de empresas o participaciones a que se refiere el artículo 6 de la Norma Foral del Impuesto sobre el Patrimonio en favor del cónyuge, pareja de hecho, ascendientes o descendientes, siempre que se cumplan los siguientes requisitos:

Primero. Que el transmitente tuviese sesenta y cinco o más años o se encontrase en situación de incapacidad permanente, en grado de absoluta o gran invalidez.

Segundo. Que, si el transmitente viniera ejerciendo funciones de dirección, dejara de ejercer dichas funciones y de percibir remuneraciones por el ejercicio de las mismas desde el momento de la transmisión.

A estos efectos no se entenderá comprendida entre las funciones de dirección la mera pertenencia al consejo de administración de la sociedad.

Tercero. El adquirente deberá mantener la empresa o participaciones recibidas durante los cinco años siguientes a la fecha de la escritura pública de donación salvo que falleciera dentro de este plazo. Asimismo, el adquirente no podrá realizar actos de disposición ni operaciones societarias que, directa o indirectamente, puedan dar lugar a una minoración sustancial del valor de adquisición.

En el supuesto de incumplimiento del indicado plazo de mantenimiento, se procederá por el transmitente a la regularización de la situación tributaria en la autoliquidación correspondiente al ejercicio en que tal incumplimiento se produzca, considerándose que en dicho ejercicio se ha producido la ganancia o pérdida patrimonial.

Los elementos patrimoniales que se afecten por el contribuyente a la actividad económica con posterioridad a su adquisición deberán haber estado afectos ininterrumpidamente durante, al menos, los cinco años anteriores a la fecha de la transmisión.

d) Con ocasión de las transmisiones de empresas o participaciones a que se refiere el artículo 6 de la Norma Foral del Impuesto sobre el Patrimonio en favor de uno o varios de los trabajadores de la empresa, siempre que se cumplan los requisitos previstos en la letra anterior, teniéndose en cuenta las siguientes especialidades:

Primera: Los cinco años a los que se refiere el párrafo primero del requisito tercero de la letra anterior se contarán a partir de la fecha de transmisión de la empresa o de las participaciones de la misma, transmisión que deberá documentarse en escritura pública o en documento privado que deberá presentarse ante la Administración tributaria.

Bigarrena: Enpresa edo beraren partaidetza eskualdatu aurretik eskaintza egin behar zaie enpresako edo erakundeko langile guztiei, denei baldintza eurak ezarrita, inolako bazterkeriarik gabe.

e) Ezkontzaren ondasun banantzearen araubide ekonomikoa edo izatezko bikotearen ondarearen araubide ekonomikoa azkentzen denean, baldin eta legearen aginduz edo epailearen ebazpen bidez adjudikazioaren bat egiten bada ezkontideen edo izatezko bikote-kideen arteko konpentsazio pentsioa ez den arrazoiren batengatik.

Letra honetan aipatzen den kasuan adjudikatutako ondasunen edo eskubideen balioa ez da inolaz ere eguneratuko.

f) Pertsona desgaituentzat eraturako ondare babestuetara ekarpenak egiten direnean.

42. artikulua. Salbuetsitako ondare irabaziak.

Zergaren kargatik salbuetsita daude ondoko kasuetan agerian jartzen diren ondare irabaziak:

a) Foru arau honetako 91. artikuluan aipatzen diren erakundeei dohaintzak egiten zaizkienean.

b) Mendetasun larria edo handia duten pertsonak (Besteren Menpean dauden Pertsonen Autonomia Pertsonala eta Arreta Sustatzeko abenduaren 14ko 39/2006 Legea) ohiko etxebizitza kostu bidez eskualdatzen dutenean.

c) 65 urtetik gorako pertsonak euren ohiko etxebizitza kostu bidez eskualdatzen dutenean. Salbuespen hau eskualdaketa bati bakarrik aplikatu daioke, eta muga honekin gainera: ohiko etxebizitza eskualdatuta lortutako ondare irabaziaren lehenengo 400.000 euroak.

d) Foru arau honetako 103. artikuluko 3. idatz zatian ezarritakoa gertatzen denean.

e) Zergadunak bere ohiko etxebizitza eskualdatzen duenean finantza erakunde batek eragindako prozedura judicial baten bidez, baldin eta ohiko etxebizitza bada zergadun titular den etxebizitza bakarra.

Aurreko paragrafoan ezarritakoa ohiko etxebizitza judiziok kanpo notario baten aurrean saltzen denean ere aplikatuko da (Hipoteken Legea, 129. artikulua).

Arau bidez mugak ezarri ahal izango zaizkio letra honetako salbuespenaren aplikazioari.

43. artikulua. Ondare galera konputaezinak.

Ondoko galera hauek ez dira ondare galaratzat joko:

a) Frogatzen ez direnak.

b) Kontsumoak eragiten dituenak.

c) Inter vivos egintzen edo eskuzabaltasunaren ondoriozko kosturik gabeko eskualdaketen ondoriozkoak.

d) Ondasun higiezinaren kostu bidezko eskualdaketen ondoriozkoak, baldin eta ondasunok aurretik egindako kostu gabeko eskuraketa salbuetsi batetik badatoz.

Hala ere, letra honetan xedatutakoa ez da aplikatuko zergadunak frogatzen badu ondasun higiezinaren balioa aparteko inguruabarrerengatik gutxitu dela, ez eta galeraren eragileak besterentzearen edo eskuraketaren berezko gastuak direnean ere.

e) Joko galeren ondoriozkoak.

f) Ondare elementuak eskualdatzearen ondoriozkoak, eskualdatzaileak atzera eskuratzen baditu eskualdatu eta urtebete pasatu baino lehen. Ondare galera hori ondare elementua eskualdatzen denean integratuko da.

g) Europako Parlamentuak eta Kontseiluak 2004ko apirilaren 21ean finantza tresnen merkatuek emandako 2004/39/CE Zuzentzarauan azaldutako bigarren mailako balore merkatu ofizialetako batean negoziatzeko onartutako balore edo partaidetzen eskualdaketen ondoriozkoak, baldin eta zergadunak balore homogeenak eskuratu baditu eskualdaketa gertatu aurreko edo ondoko bi hiletan.

h) Europako Parlamentuak eta Kontseiluak 2004ko apirilaren 21ean finantza tresnen merkatuek emandako 2004/39/CE Zuzentzarauan

Segunda: Previamente a la transmisión de la empresa o de las participaciones de la misma, deberá efectuarse una oferta a todos los trabajadores de la empresa o entidad, en igualdad de condiciones para todos ellos, sin que suponga discriminación para alguno o algunos de ellos.

e) En la extinción del régimen económico matrimonial de separación de bienes, o del régimen económico patrimonial acordado por la pareja de hecho, cuando por imposición legal o resolución judicial se produzcan adjudicaciones por causa distinta de la pensión compensatoria entre cónyuges o miembros de la pareja de hecho.

El supuesto al que se refiere esta letra no podrá dar lugar, en ningún caso, a las actualizaciones de los valores de los bienes o derechos adjudicados.

f) Con ocasión de las aportaciones a los patrimonios protegidos constituidos a favor de personas con discapacidad.

Artículo 42. Ganancias patrimoniales exentas.

Estarán exentas del Impuesto las ganancias patrimoniales que se pongan de manifiesto:

a) Con ocasión de las donaciones que se efectúen a las entidades citadas en el artículo 91 de esta Norma Foral.

b) Con ocasión de la transmisión onerosa de su vivienda habitual por personas en situación de dependencia severa o gran dependencia de conformidad con la Ley 39/2006, de 14 de diciembre, de Promoción de la Autonomía Personal y Atención a las Personas en Situación de Dependencia.

c) Con ocasión de la transmisión onerosa de su vivienda habitual por personas mayores de 65 años. Esta exención será de aplicación a los primeros 400.000 euros de ganancia derivada de la transmisión de la vivienda habitual y para una única transmisión.

d) Con ocasión del pago previsto en el apartado 3 del artículo 103 de esta Norma Foral.

e) Con ocasión de la transmisión de la vivienda habitual del contribuyente, realizada en el curso de un procedimiento judicial instado por una entidad financiera, siempre que dicha vivienda habitual sea la única vivienda de la que el contribuyente sea titular.

Lo previsto en el párrafo anterior será de aplicación, asimismo, a la venta extrajudicial de la vivienda habitual por medio de notario, prevista en el artículo 129 de la Ley Hipotecaria.

Reglamentariamente se podrán establecer límites para la aplicación de la exención prevista en esta letra

Artículo 43. Pérdidas patrimoniales no computables.

No se computarán como pérdidas patrimoniales las siguientes:

a) Las no justificadas.

b) Las debidas al consumo.

c) Las debidas a transmisiones lucrativas por actos inter vivos o a liberalidades.

d) Las debidas a transmisiones onerosas de bienes inmuebles que procedan de una adquisición, previa, a título lucrativo, que hubiera estado exenta.

No obstante lo dispuesto en esta letra no será de aplicación, cuando el contribuyente pruebe la disminución del valor del bien inmueble por circunstancias excepcionales o cuando la pérdida proceda, exclusivamente, de los gastos inherentes a la enajenación o a la adquisición.

e) Las debidas a pérdidas en el juego.

f) Las derivadas de las transmisiones de elementos patrimoniales, cuando el transmitente vuelva a adquirirlos dentro del año siguiente a la fecha de la transmisión. Esta pérdida patrimonial se integrará cuando se produzca la posterior transmisión del elemento patrimonial.

g) Las derivadas de las transmisiones de valores o participaciones admitidos a negociación en alguno de los mercados secundarios oficiales de valores definidos en la Directiva 2004/39/CE, del Parlamento Europeo y del Consejo de 21 de abril de 2004 relativa a los mercados de instrumentos financieros, cuando el contribuyente hubiera adquirido valores homogéneos dentro de los dos meses anteriores o posteriores a dichas transmisiones.

h) Las derivadas de las transmisiones de valores o participaciones no admitidos a negociación en alguno de los mercados secundarios

rauan azaldutako bigarren mailako balore merkatu ofizialetan negoziatzeko onartu ez diren balore edo partaidetzen eskualdaketen ondoriozkoak, baldin eta zergadunak balore homogeenok eskuratu baditu eskualdaketa gertatu aurreko edo ondoko urtean.

Aurreko g) eta h) letretan ezarritako kasuetan ondare galerak zergadunaren ondarean mantentzen diren baloreak edo partaidetzak eskualdatu ahala integratuko dira.

44. artikulua. Ondareko irabazien edo galeren zenbatekoa. Arau orokorra.

1. Ondareko irabazi edo galeren zenbatekoa hauxe izango da:

a) Kostu bidezko edo kostu gabeko eskualdaketatik, ondare elementuen eskuraketa balioaren eta eskualdaketa balioaren arteko diferentzia. Bidezkoa denean, eskuraketa balioa eguneratuta egongo da hurrengo artikuluan ezarritakoaren arabera.

b) Gainerako kasuetan ondare elementuen merkatuko balioa (edo zati proportzionalena).

2. Eskualdatutako ondare elementuetan hobekuntzak egin badira, besterentzearen balioetik elementu bakoitzari dagokion zatia bereizi behar da.

45. artikulua. Kostu bidezko eskualdaketak.

1. Eskuraketa balioa ondoko hauen batura izango da:

a) Ondasuna eskuratzeko ordaindutako benetako zenbatekoa.

b) Eskuratzailak eskuratutako ondasunetan egindako inbertsio eta hobekuntzen kostua eta eskuraketari dagozkion gastuak eta zergak, korrituak kanpoan utzita.

Bidezkoa denean, balio horretatik arau ezarritakoaren arabera egindako amortizazioen zenbatekoa kenduko da; edonola ere, gutxieneko amortizazioa konputatuko da.

2. Aurreko paragrafoan aipatutako eskuraketa balioa arau bidez finkatzen diren koefizienteak aplikatuz eguneratuko da. Horretarako kontuan hartuko da batik bat ondare elementuen eskuraketa egunetik kontsumorako prezioen indizeak izan duen bilakaera eta eskualdaketa ekitaldirako espero dena. Koefizienteak honela aplikatuko dira:

a) Aurreko paragrafoko a) eta b) letretan aipatutako zenbatekoen gainean, zein urtetan ordaindu diren kontuan hartuta.

b) Amortizazioen gainean, zein urtetakoak diren kontuan hartuta.

3. Eskualdaketa balioa besterentzearen benetako zenbatekoa izango da. Balio honi aurreko 1. paragrafoko b) idatz zatian adierazitako gastu eta zergak kenduko zaizkio, behin eskualdatzailak horiek ordaindu ondoren.

Besterentzearen balioaren benetako zenbatekotzat benetan ordaindutakoa hartuko da; hala ere, merkatuko balio arrunta baino gutxiago bada, merkatuko hartuko da aintzat.

46. artikulua. Kostu gabeko eskualdaketak.

Eskuraketa edo eskualdaketa kostu gabekoa izan bada, aurreko artikuluko erregelak aplikatuko dira, benetako zenbatekotzat Oinordetza eta Dohaintzen gaineko Zergaren arauak aplikatuta kalkulatzen den balioa hartuta.

Foru arau honetako 41. artikuluko 2. idatz zatiko c), d) eta f) letretan aipatutako kostu gabeko eskualdaketatik dohaintza hartzaila dohaintza emalearen lekuan subrogatuko da ondasunen eskuraketa balioei eta datei dagokienez.

47. artikulua. Baloraziorako arau zehatzak.

1. Ondarearen balioa honako arrazoiengatik aldatzen denean:

a) Europako Parlamentuaren eta Europako Kontseiluaren finantza tresnen merkatuei buruzko 2004ko apirilaren 21eko 2004/39/EE Zuzentarauan definitutako merkatuetako batean negoziatzeko onartu eta sozietate edo erakundeen funts propioetako partaidetza ordezkatzen duten baloreen kostu bidezko eskualdaketek eragin badute, irabazia edo galera beraien eskuraketa balioaren eta eskualdaketa balioaren arteko diferentzia izango da; eskualdaketa balioa merkatu horietan gertatzen denean daukan kotizazioa izango da, edo bestela itundutako prezioa, hura baino gehiago bada.

darios oficiales de valores definidos en la Directiva 2004/39/CE, del Parlamento Europeo y del Consejo de 21 de abril de 2004 relativa a los mercados de instrumentos financieros, cuando el contribuyente hubiera adquirido valores homogéneos en el año anterior o posterior a dichas transmisiones.

En los casos previstos en las letras g) y h) anteriores las pérdidas patrimoniales se integrarán a medida que se transmitan los valores o participaciones que permanezcan en el patrimonio del contribuyente.

Artículo 44. Importe de las ganancias o pérdidas patrimoniales. Norma general.

1. El importe de las ganancias o pérdidas patrimoniales será:

a) En el supuesto de transmisión onerosa o lucrativa, la diferencia entre los valores de adquisición, actualizado cuando proceda de conformidad con lo dispuesto en el artículo siguiente, y transmisión de los elementos patrimoniales.

b) En los demás supuestos, el valor de mercado de los elementos patrimoniales o partes proporcionales, en su caso.

2. Si se hubiesen efectuado mejoras en los elementos patrimoniales transmitidos, se distinguirá la parte del valor de enajenación que corresponda a cada componente del mismo.

Artículo 45. Transmisiones a título oneroso.

1. El valor de adquisición estará formado por la suma de:

a) El importe real por el que dicha adquisición se hubiere efectuado.

b) El coste de las inversiones y mejoras efectuadas en los bienes adquiridos y los gastos y tributos inherentes a la adquisición, excluidos los intereses, que hubieran sido satisfechos por el adquirente.

Este valor se minorará, cuando proceda, en el importe de las amortizaciones reglamentariamente practicadas, computándose, en todo caso, la amortización mínima.

2. El valor de adquisición a que se refiere el apartado anterior se actualizará mediante la aplicación de los coeficientes que se aprueben reglamentariamente, atendiendo principalmente a la evolución del índice de precios del consumo producido desde la fecha de adquisición de los elementos patrimoniales y de la estimada para el ejercicio de su transmisión. Los coeficientes se aplicarán de la siguiente manera:

a) Sobre los importes a que se refieren las letras a) y b) del apartado anterior, atendiendo al año en que se hayan satisfecho.

b) Sobre las amortizaciones, atendiendo al año al que correspondan.

3. El valor de transmisión será el importe real por el que la enajenación se hubiese efectuado. De este valor se deducirán los gastos y tributos a que se refiere la letra b) del apartado 1 anterior en cuanto resulten satisfechos por el transmitente.

Por importe real del valor de enajenación se tomará el efectivamente satisfecho, siempre que no resulte inferior al normal de mercado, en cuyo caso prevalecerá éste.

Artículo 46. Transmisiones a título lucrativo.

Cuando la adquisición o la transmisión hubiere sido a título lucrativo se aplicarán las reglas del artículo anterior, tomando por importe real de los valores respectivos aquellos que resulten de la aplicación de las normas del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones.

En las adquisiciones a que se refieren las letras c), d) y f) del apartado 2 del artículo 41 de esta Norma Foral, que sean lucrativas, el donatario se subrogará, respecto de los valores y fechas de adquisición de dichos bienes, en la posición del donante.

Artículo 47. Normas específicas de valoración.

1. Cuando la alteración en el valor del patrimonio proceda:

a) De la transmisión a título oneroso de valores admitidos a negociación en alguno de los mercados regulados de valores definidos en la Directiva 2004/39/CE, del Parlamento Europeo y del Consejo de 21 de abril de 2004 relativa a los mercados de instrumentos financieros y representativos de la participación en fondos propios de sociedades o entidades, la ganancia o pérdida se computará por la diferencia entre su valor de adquisición y el valor de transmisión, determinado por su cotización en dichos mercados en la fecha en que se produzca aquélla o por el precio pactado cuando sea superior a la cotización.

Balore horiek harpidetzeko eskubideak eskualdatuta lortzen den zenbatekoa ondare irabazia izango da eskualdatzailearentzat eskualdaketa gertatzen den zergaldian.

Partzialki askatutako akzioak eskualdatuz gero, eskuraketa balioa zergadunak benetan ordaindutako zenbatekoa izango da.

Guztiz askatutako akzioak eskualdatuz gero, haien eta beraien sorburu direnen eskuraketa balioa guztirako kostua titulu guztien (zaharrak zein askatuak) artean banatzearen emaitzako kopurua da.

b) Europako Parlamentuak eta Kontseiluak 2004ko apirilaren 21ean finantza tresnen merkatuek emandako 2004/39/CE Zuzentza-erazko azaldutako balore merkatuetan negoziatzeko onartu ez diren baloreak, sozietate edo erakundeen funts propioetako partaidetzaren ordezkari direnak, kostu bidez eskualdatuz gero, ondare irabazia edo ondare galera eskuraketa balioaren era eskualdaketa balioaren arteko diferentzia da.

Ordaindutako zenbatekoa alderdi independenteek merkatuko baldintza arruntetan hitzartuko luketenari dagokiola frogatu ezean, eskualdaketa balioa ezin da izan bi hauetako handiena baino gutxiago:

- Zergaren sortzapen egunaren aurretik itxitako azken ekitaldiari dagokion balantzearen ondoriozko kopuru teorikoa.

- Zergaren sortzapen egunaren aurretik itxitako hiru ekitaldien emaitzen batez bestekoari ehuneko 20ko kapitalizazio tasa aplikatzearen emaitzako kopurua. Horretarako, banatutako dibidenduak eta erre-serbarako esleipenak mozkin gisa konputatuko dira, balantzeen erregularizazio eta eguneratzearen kanpoan utzirik.

Horrela kalkulaturako eskualdaketa balioa kontuan hartuko da eskuratzaileari dagozkion baloreen edo partaidetzen balioa kalkulatzeko.

Balore edo partaidetza horien gaineko harpidetza eskubideak eskualdatuta lortutako zenbatekoa ondare irabazia izango da eskualdatzailearentzat eskualdaketa gertatzen den zergaldian.

Partzialki askatutako akzioak eskualdatuz gero, eskuraketa balioa zergadunak benetan ordaindutako zenbatekoa izango da.

Guztiz askatutako akzioak eskualdatuz gero, haien eta beraien sorburu direnen eskuraketa balioa guztirako kostua titulu guztien (zaharrak zein askatuak) artean banatzearen emaitzako kopurua da.

c) Ondare sozietateen balorea edo kapital partaidetza eskualdatuz gero, irabazia edo galera konputatzeko Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko bosgarren xedapen gehigarriko 2. idatz zatian xedatutakoa aplikatuko da.

d) Talde inbertsioko erakundeen kapitalaren edo ondarearen akzioak edo partaidetak kostu bidez eskualdatzen denean sortzen den ondare irabazia edo ondare galera eskuraketa balioaren eta eskualdaketa balioaren arteko diferentzia da; eskualdaketa balioa eskualdaketa edo itzulketa gertatzen den egunean aplikatu beharreko likidazio balioa da, edo bestela argitaratutako azken likidazio balioa. Likidazio baliorik egon ezean, Zergaren sortzapen egunaren aurretik itxitako azken ekitaldiko balantzearen emaitzako kopuru teorikoa hartuko da aintzat.

Partaidetzen itzulketa ez beste kasu guztietan, eskualdaketa balioa ezin da izan bi hauetatik handiena baino gutxiago:

- Eskualdaketa benetan itundutako prezioa.

- Europako Parlamentuak eta Kontseiluak 2004ko apirilaren 21ean finantza tresnen merkatuek emandako 2004/39/CE Zuzentza-erazko azaldutako bigarren mailako balore merkatuetako eta, bereziki, Balore Merkatuei buruzko uztailaren 28ko 24/1988 Legeko 31. artikuluko 4. idatz zatian ezarritakoaren arabera baimendutako balore negozioko sistemetakotiazio balioa, eskualdaketa eguneko.

El importe obtenido por la transmisión de derechos de suscripción procedentes de estos valores tendrá la consideración de ganancia patrimonial para el transmitente en el período impositivo en que se produzca la citada transmisión.

Cuando se trate de acciones parcialmente liberadas, su valor de adquisición será el importe realmente satisfecho por el contribuyente.

Cuando se trate de acciones totalmente liberadas, el valor de adquisición tanto de éstas como de las que procedan resultará de repartir el coste total entre el número de títulos, tanto los antiguos como los liberados que correspondan.

b) De la transmisión a título oneroso de valores no admitidos a negociación en alguno de los mercados regulados de valores definidos en la Directiva 2004/39/CE, del Parlamento Europeo y del Consejo de 21 de abril de 2004 relativa a los mercados de instrumentos financieros y representativos de la participación en fondos propios de sociedades o entidades, la ganancia o pérdida se computará por la diferencia entre el valor de adquisición y el valor de transmisión.

Salvo prueba de que el importe efectivamente satisfecho se corresponde con el que habrían convenido partes independientes en condiciones normales de mercado, el valor de transmisión no podrá ser inferior al mayor de los dos siguientes:

- El teórico resultante del balance correspondiente al último ejercicio cerrado con anterioridad a la fecha de devengo del Impuesto.

- El que resulte de capitalizar al tipo del 20 por ciento el promedio de los resultados de los tres ejercicios sociales cerrados con anterioridad a la fecha de devengo del Impuesto. A este último efecto, se computarán como beneficios los dividendos distribuidos y las asignaciones a reservas, excluidas las de regularización o de actualización de balances.

El valor de transmisión así calculado se tendrá en cuenta para determinar el valor de adquisición de los valores o participaciones que corresponda al adquirente.

El importe obtenido por la transmisión de derechos de suscripción procedentes de estos valores o participaciones tendrá la consideración de ganancia patrimonial para el transmitente en el período impositivo en que se produzca la citada transmisión.

Cuando se trate de acciones parcialmente liberadas, su valor de adquisición será el importe realmente satisfecho por el contribuyente.

Cuando se trate de acciones totalmente liberadas, el valor de adquisición, tanto de éstas como de las que procedan, resultará de repartir el coste total entre el número de títulos, tanto los antiguos como los liberados que correspondan.

c) De la transmisión de valores o participaciones en el capital de sociedades patrimoniales, la ganancia o pérdida se computará de conformidad con lo dispuesto en el apartado 2 de la Disposición Adicional Quinta de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades.

d) De la transmisión o el reembolso a título oneroso de acciones o participaciones representativas del capital o patrimonio de las instituciones de inversión colectiva, la ganancia o pérdida patrimonial se computará por la diferencia entre su valor de adquisición y el valor de transmisión, determinado por el valor liquidativo aplicable en la fecha en que dicha transmisión o reembolso se produzca o, en su defecto, por el último valor liquidativo publicado. Cuando no existiera valor liquidativo se tomará el valor teórico resultante del balance correspondiente al último ejercicio cerrado con anterioridad a la fecha del devengo del Impuesto.

En supuestos distintos del reembolso de participaciones, el valor de transmisión así calculado no podrá ser inferior al mayor de los dos siguientes:

- El precio efectivamente pactado en la transmisión.

- El valor de cotización en mercados secundarios oficiales de valores definidos en la Directiva 2004/39/CE del Parlamento Europeo y del Consejo de 21 de abril de 2004 relativa a los mercados de instrumentos financieros y, en particular, en sistemas organizados de negociación de valores autorizados conforme a lo previsto en el apartado 4 del artículo 31 de la Ley 24/1988, de 28 de julio, del Mercado de Valores, en la fecha de la transmisión.

Eskuraketa balioa kalkulatzeko 1. idatz zati honetako a) letran xedatutakoa aplikatuko da, bidezkoa denean.

Aurreko paragrafoetan xedatutakoa gorabehera, azaroaren 4ko 1.390/2005 Errege Dekretuak onartutako Talde Inbertsioko Erakundeei buruzko azaroaren 4ko 35/2003 Legearen Araudiko 49. artikuluan aipatzen diren kotizatutako inbertsio funtsen partaidetzak eskualdatzen direnean balore burtsetan, eskualdaketa balioa 1. idatz zati honetako a) letran ezarritakoarekin bat etorri kalkulatu da.

e) Sozietate batera diruzkoa ez bestelako ekarpena eginez gero, irabazia edo galera ekarritako ondasunen edo eskubideen eskuraketa balioaren eta ondoko kopuru hauetako handienaren arteko diferentzia da:

Lehenengoa: Ekarpengatik jasotako sozietatearen akzioen edo partaidetzen balio izendatua edo, bestela, hari dagokion zatia. Horri jaulkipen primen zenbatekoa batu behar zaio.

Bigarrena: Jasotako tituluen kotizazio balioa, ekarpena egin den eguneko edo aurreko eguneko.

Hirugarrena: Ekarritako ondasunen edo eskubidearen merkatu balioa.

Horrela kalkulatuak eskualdaketa balioa diruzkoak ez bestelako ekarpenaren ondorioz jasotako tituluen eskuraketa balioa zehazteko hartuko da kontuan.

f) Bazkideak banandu edo sozietateak desegiten direnean, honako hau hartuko da ondareko irabazitzat edo galeratzat, sozietateari dagokion eragotzi gabe: sozietatearen likidazio kuotaren balioa edo jasotako ondasunen merkatuko balioa ken tituluen edo kapital partaidetzaren eskuraketa balioa.

Sozietate bat zatitzen bada, batzuek bat egiten badute edo bata bestea irensten badu, kenketa hau egin behar da zergadunaren ondare irabazia edo ondare galera kalkulatzeko: bazkidearen partaidetzaren titulu, eskubide edo baloreen eskuraketa balioari jasotako tituluen, esku-diruaren edo eskubideen balioa kendu behar zaio.

g) Intsuldaketen ondoriozko ondare irabazia intsuldaketa zenbatekoa da eta lagatzaileari konputatu behar zaio.

Intsuldaketa eskubidea prezio bidez eskuratu bada, prezioa bera izango da eskuraketa balioa.

h) Ondare elementuen galerengatik edo ezbeharrengatik kalte-ordainak edo kapital aseguratuak jasotzen badira, ondare irabazia edo ondare galera kalkulatzeko jasotako kopuruaren eta kalteari dagokion eskuraketa balioaren zati proportzionalaren arteko kenketa egin behar da. Kalte-ordaina eskudirutan eman ez bada, jasotako ondasunen, eskubideen edo zerbitzuen merkatu balioaren eta kalteari dagokion eskuraketa balioaren proportziozko zatiaren arteko diferentzia konputatuko da. Ondare irabazia zergadunaren ondarearen balioan gehikuntza izanez gero soilik konputatuko da.

i) Ondasun edo eskubideak trukatzan badira (balore trukea bane), irabazia edo galera honela kalkulatu da: lagatako ondasunen edo eskubidearen balioari jarraian azalduko diren bietako handiena kenduko zaio.

- Emandako ondasunen edo eskubidearen merkatuko balioa.

- Trukean jasotako ondasunen edo eskubidearen merkatuko balioa.

j) Bizi arteko edo aldi baterako errentak azkentzen badira, ondare irabazia edo ondare galera haiek ordaindu behar dituenari konputatuko zaio, eta zenbatekoa hartutako kapitalaren eskuraketa balioaren eta benetan ordaindutako errenten baturaren arteko diferentzia izango da.

k) Ondare elementu bat aldi baterako edo biziarteko errenta baten trukean eskualdatzen bada, ondare irabazia edo ondare galera kalkulatzeko kenketa hau egin behar da: errentaren egungo finantza balio aktuarialek eskualdatutako ondare elementuen eskuraketa balioa kendu.

l) Ondasun higiezin bat gozatzeko eskubide erreal baten titularrak higiezina eskualdatzen badu, edo eskubide hori azkentzen

A los efectos de determinar el valor de adquisición, resultará de aplicación, cuando proceda, lo dispuesto en la letra a) de este apartado 1.

No obstante lo dispuesto en los párrafos anteriores, en el caso de transmisiones de participaciones en los fondos de inversión cotizados a los que se refiere el artículo 49 del Reglamento de la Ley 35/2003, de 4 de noviembre, de instituciones de inversión colectiva, aprobado por el Real Decreto 1309/2005, de 4 de noviembre, realizadas en bolsa de valores, el valor de transmisión se determinará conforme a lo previsto en la letra a) de este apartado 1.

e) De las aportaciones no dinerarias a sociedades, la ganancia o pérdida se determinará por la diferencia entre el valor de adquisición de los bienes o derechos aportados y la cantidad mayor de las siguientes:

Primera: El valor nominal de las acciones o participaciones sociales recibidas por la aportación o, en su caso, la parte correspondiente del mismo. A este valor se añadirá el importe de las primas de emisión.

Segunda: El valor de cotización de los títulos recibidos, en el día en que se formalice la aportación o el inmediato anterior.

Tercera: El valor de mercado del bien o derecho aportado.

El valor de transmisión así calculado se tendrá en cuenta para determinar el valor de adquisición de los títulos recibidos como consecuencia de la aportación no dineraria.

f) En los casos de separación de los socios o disolución de sociedades, se considerará ganancia o pérdida patrimonial, sin perjuicio de las correspondientes a la sociedad, la diferencia entre el valor de la cuota de liquidación social o el valor de mercado de los bienes recibidos y el valor de adquisición del título o participación de capital que corresponda.

En los casos de escisión, fusión o absorción de sociedades, la ganancia o pérdida patrimonial del contribuyente se computará por la diferencia entre el valor de adquisición de los títulos, derechos o valores representativos de la participación del socio y el valor de mercado de los títulos, numerario o derechos recibidos o el valor del mercado de los entregados.

g) De un traspaso, la ganancia patrimonial se computará al cedente en el importe que le corresponda en el traspaso.

Cuando el derecho de traspaso se haya adquirido mediante precio, éste tendrá la consideración de valor de adquisición.

h) De indemnizaciones o capitales asegurados por pérdidas o siniestros en elementos patrimoniales, se computará como ganancia o pérdida patrimonial la diferencia entre la cantidad percibida y la parte proporcional del valor de adquisición que corresponda al daño. Cuando la indemnización no fuese en metálico, se computará la diferencia entre el valor de mercado de los bienes, derechos o servicios recibidos y la parte proporcional del valor de adquisición que corresponda al daño. Sólo se computará ganancia patrimonial cuando se derive un aumento en el valor del patrimonio del contribuyente.

i) De la permuta de bienes o derechos, incluido el canje de valores, la ganancia o pérdida patrimonial se determinará por la diferencia entre el valor de adquisición del bien o derecho que se cede y el mayor de los dos siguientes:

- El valor de mercado del bien o derecho entregado.

- El valor de mercado del bien o derecho que se recibe a cambio.

j) De la extinción de rentas vitalicias o temporales, la ganancia o pérdida patrimonial se computará, para el obligado al pago de aquéllas, por diferencia entre el valor de adquisición del capital recibido y la suma de las rentas efectivamente satisfechas.

k) En las transmisiones de elementos patrimoniales a cambio de una renta temporal o vitalicia, la ganancia o pérdida patrimonial se determinará por diferencia entre el valor actual financiero actuarial de la renta y el valor de adquisición de los elementos patrimoniales transmitidos.

l) Cuando el titular de un derecho real de goce o disfrute sobre inmuebles efectúe su transmisión, o cuando se produzca su extinción,

bada, ondare irabazia edo ondare galera kalkulatzeko eragiketa hau egin behar da: foru arau honetako 45. artikuluko 1. idatz zatiko a) letran aipatzen den benetako zenbatekotik zergaduna eskubidearen titular izan den denboraren proportziozko kopurua kendu.

m) Eskualdaketa batetik ez datozen ondasun edo eskubideen eransketen ondoriozko ondare irabazia haien merkatu balioa da.

n) Abenduaren 20ko 1.814/199 Errege dekretuak araututako eperakoen eta aukeren merkatuetan egiten diren eragiketen ondoriozko ondare irabazia edo ondare galera lortutako etekina izango da; hala ere, eragiketak zergadunaren jarduera ekonomiko batean itundutako eragiketa nagusi baten estaldura badakar, titulu honetako III. kapituluaren ezarri den bezala zergapetuko da.

2. Aurreko paragrafoko a), b), c) eta d) idatz zatietan xedatutakoaren ondorioetarako, eta idatz zati horietan adierazitako baloreen kostu gabeko eskualdaketen ondorioetarako, balore homogeenak daudenean, zergadunak eskualdatutakoak lehenik eskuratutakoak direla ulertuko da. Halaber, harpidetza eskubide guztiak eskualdatu ez badira, eskualdatutakoak lehenik eskuratutako baloreei dagozkiena pen-tsatuko da.

Eratzat askatutako akzioak eskualdatzen badira, haien antzinate-tasuna jatorrizko akzioena bera da.

3. Artikulu honetako 1. idatz zatiko e), f) eta i) letretan baloreen trukeaz xedatutakoak ez du ezertan eragozten Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko VI. tituluko VII. kapituluaren ezarritakoa.

4. Ondarearen balioaren aldakuntza artikulu honetako 1. idatz zatiko a) letran xedatutakoaren arabera gertatzen bada, zergadunak foru arau honetako hogeigarren xedapen gehigarrian xedatutakoa aplikatu ahal izango du.

48. artikulua. Berrinbertsioa, talde inbertsioko erakundeen akzioak edo partaidetzak eskualdatzen direnean.

1. Talde inbertsioko erakundeen akzioak edo partaidetzak eskualdatuta edo itzultita lortzen den zenbatekoa ezarritako prozedurari lotuz talde inbertsioko erakundeen akzioak edo partaidetzak eskuratze edo harpidetzeko erabiltzen bada, ondarean gertatzen den irabazia edo galera ez da konputatu behar, eta harpidetutako akzioen edo partaidetzen balioa eta data eskualdatu edo itzultitako akzio edo partaidetzenak izango dira, kasu hauetan:

a) Inbertsio funts diren talde inbertsioko erakundeen partaidetzak itzultzen direnean.

b) Sozietate gisako talde inbertsioko erakundeen akzioak eskualdatzen direnean, baldintza hauek betetz gero:

- Talde inbertsioko erakundeak 500 bazkide baino gehiago eduki behar ditu.

- Eskualdaketa aurreko hamabi hiletan zergadunak talde inbertsioko erakundearen eduki duen partaidetza ezin da izan kapitalaren ehuneko 5 baino gehiago.

Idatz zati honetan ezarritako araubidea ez da aplikatuko zergadunak talde inbertsioko akzioen edo partaidetzak itzultita edo eskualdatuta lortutako zenbatekoa jasotzen badu. Gainera, araubide hori kasu honetan ere ezin aplikatu izango da: Talde Inbertsioko Erakundeei buruzko azaroaren 4ko 35/2003 Legearen Araudiko 49. artikuluan (Araudia azaroaren 4ko 1.390/2005 Errege Dekretuak onartu du) ezarritakoaren arabera kotizatzen duten inbertsio funtsak diren talde inbertsioko erakundeen ondarearen partaidetzak edo halako sozietateen akzioak itzultzen, eskualdatzen, harpidetzen edo eskuratzen direnean.

2. Aurreko idatz zatian ezarritako araubidea Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2009ko ekainaren 13ko 2009/65/CE Zuzentarauak (higigarrien baloreetako talde inbertsioko erakunde

para el cálculo de la ganancia o pérdida patrimonial el importe real a que se refiere la letra a) del apartado 1 del artículo 45 de esta Norma Foral se minorará de forma proporcional al tiempo durante el cual haya sido titular del referido derecho.

m) En las incorporaciones de bienes o derechos que no deriven de una transmisión, se computará como ganancia patrimonial el valor de mercado de aquellos.

n) En las operaciones realizadas en los mercados de futuros y opciones regulados por el Real Decreto 1.814/1991, de 20 de diciembre, se considerará ganancia o pérdida patrimonial el rendimiento obtenido cuando la operación no suponga la cobertura de una operación principal concertada en el desarrollo de las actividades económicas realizadas por el contribuyente, en cuyo caso tributarán de acuerdo con lo previsto en el Capítulo III de este Título.

2. A efectos de lo dispuesto en las letras a), b), c) y d) del apartado anterior, y de aquellas transmisiones lucrativas de los mismos valores señalados en las citadas letras, cuando existan valores homogéneos, se considerará que los transmitidos por el contribuyente son aquellos que adquirió en primer lugar. Asimismo, cuando no se transmita la totalidad de los derechos de suscripción, se entenderá que los transmitidos corresponden a los valores adquiridos en primer lugar.

Cuando se trate de acciones totalmente liberadas, se considerará como antigüedad de las mismas la que corresponda a las acciones de las cuales procedan.

3. Lo dispuesto en las letras e), f) e i) para el canje de valores, del apartado 1 de este artículo se entenderá sin perjuicio de lo establecido en el Capítulo VII del Título VI de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades.

4. Cuando la alteración en el valor del patrimonio proceda de lo dispuesto en la letra a) del apartado 1 de este artículo, el contribuyente podrá aplicar lo dispuesto en la Disposición Adicional Vigésima de esta Norma Foral.

Artículo 48. Reinversión en los supuestos de transmisión de acciones o participaciones en instituciones de inversión colectiva.

1. Cuando el importe obtenido como consecuencia del reembolso o transmisión de participaciones o acciones en instituciones de inversión colectiva se destine, de acuerdo con el procedimiento que reglamentariamente se establezca, a la adquisición o suscripción de otras acciones o participaciones en instituciones de inversión colectiva, no procederá computar la ganancia o pérdida patrimonial, y las nuevas acciones o participaciones suscritas conservarán el valor y la fecha de adquisición de las acciones o participaciones transmitidas o reembolsadas, en los siguientes casos:

a) En los reembolsos de participaciones en instituciones de inversión colectiva que tengan la consideración de fondos de inversión.

b) En las transmisiones de acciones de instituciones de inversión colectiva con forma societaria, siempre que se cumplan las dos condiciones siguientes:

- Que el número de socios de la institución de inversión colectiva cuyas acciones se transmitan sea superior a 500.

- Que el contribuyente, no haya participado, en algún momento dentro de los doce meses anteriores a la fecha de la transmisión en más del 5 por 100 del capital de la institución de inversión colectiva.

El régimen previsto en este apartado no resultará de aplicación cuando, por cualquier medio, se ponga a disposición del contribuyente el importe derivado del reembolso o transmisión de las acciones o participaciones de instituciones de inversión colectiva. Tampoco resultará de aplicación el citado régimen cuando la transmisión o reembolso o, en su caso, la suscripción o adquisición tenga por objeto participaciones representativas del patrimonio de instituciones de inversión colectiva a que se refiere este artículo que tengan la consideración de fondos de inversión cotizados o acciones de las sociedades del mismo tipo conforme a lo previsto en el artículo 49 del Reglamento de la Ley 35/2003, de 4 de noviembre, de Instituciones de Inversión Colectiva, aprobado por el Real Decreto 1.309/2005, de 4 de noviembre

2. El régimen previsto en el apartado anterior será de aplicación a los socios o partícipes de instituciones de inversión colectiva, reguladas por la Directiva 2009/65/CE del Parlamento europeo y del

batzuei buruzko lege, arau eta administrazio xedapenak koordinatu dituenak) araupetutako talde inbertsioko erakundeetatik (foru arau honetako 52. artikuluan ezarritakoak ez beste batzuk) Europar Batasuneko estatu batean eratu eta egoiliartuta daudela egoitza Espainian duten erakundeek merkaturatzeko asmoarekin Baloreen Merkatuaren Nazio Batzordearen erregistro berezian inskribatutakoetako bazkideei edo partaideei aplikatuko zaie.

Aurreko idatz zatian ezarritakoa aplikatzeko ondoko betekizunak bete behar dira:

a) Talde inbertsioko akzioak eta partaidetzak Baloreen Merkaturako Komisio Nazionalak inskribatuta dituen merkaturatze erakundeen bidez eskuratu, harpidetu, eskualdatu eta itzuli behar dira.

b) Talde inbertsioko erakundea konpartimentuetan edo azpifuntsetan egituratuta badago, aurreko 1. idatz zatiko b) letran aipatutako bazkideen kopurua eta gehieneko partaidetza ehunekoa merkaturatzen den konpartimentu edo azpifunts bakoitzari dagozkio.

3. Talde inbertsioko erakundeen bazkideen kopurua eta haien kapitaleko gehieneko partaidetza ehunekoa arauz ezartzen den prozeduraren arabera zehaztuko dira. Horretarako, bazkideen kopurua, haien nortasuna eta bakoitzaren partaidetza ehunekoa ez dira izango informazio gailenak.

49. artikulua. Berrinbertsioa, ohiko etxebizitza eskualdatzen denean.

1. Zergadunaren ohiko etxebizitza eskualdatzeagatik lortutako ondare irabaziak zergapetu gabe utzi ahal izango dira eskualdaketa bidez lortutako zenbateko osoa ohiko beste etxebizitza bat erosteko berrinbertituz gero arauz ezartzen den bezala.

2. Berrinbertitutako zenbatekoa eskualdaketa jasotako zenbateko osoa baino gutxiago bada, berrinbertitutako zenbatekoari dagokion ondare irabaziaren zati proportzionala soilik geratuko da zergapetu gabe.

50. artikulua. Frogatu gabeko ondare irabaziak.

1. Frogatu gabeko ondare irabazitzat hartuko dira ukantza, aitortpena edo eskuraketa zergadunak aitortutako errentarekin bat ez datorren ondasunak edo eskubideak, bai eta ez dauden zorrak zerga honen edo Ondarearen gaineko Zergaren aitortpenetan sartzea edo erregistro ofizialetan idaztohartzea ere.

2. Frogatu gabeko ondare irabaziak sortu diren zergaldiko likidazio oinarri orokorrean integratu behar dira, kasu honetan izan ezik: zergadunak behar bezala frogatzen duenean ondasunen titularrak izan dela preskribatutako zergaldi batetik.

3. Ondoren azalduko diren ondasunak eta eskubideak edukitzea, aitortzea edo eskuritzea frogatu gabeko ondare irabazitzat hartuko da, eta zenbatekoa preskribatu gabe dauden zergaldietatik erregularizatu daitekeen zaharreneko likidazio oinarri orokorrean sartuko da: berariaz ezarritako epealdian Arabako Zergei buruzko Foru Arau Orokorreko hogeita hemeretzigarren xedapen gehigarrian aipatzen den informazio betebeharra bete ez den ondasunak eta eskubideak.

Hala ere, ondoko kasuan ez da aplikatuko idatz zati honetan ezarritakoa: subjektu pasiboak frogatzen badu ondasun edo eskubideen titulartasuna aitortutako errenten kargura eskuratu duela, edo zergadun izan ez den zergaldietan lortutako errenten kargura.

4. Aurreko 3. idatz zatian xedatutakoa aplikatu ahal izanez gero, zergadunak zergen arloko arau haustea egin du eta isuna ezarriko zaio: zehapenaren oinarriaren ehuneko 150.

Zehapenaren oinarria aurreko idatz zatian xedatutakoaren aplikazioaren emaitzako kuota osoa izango da. Zehapenaren oinarria finkatzeko ez beste ezertarako, oinarriaren kalkuluan ez dira kontuan hartuko aurreko ekitaldietatik konpentsatzeko, kentzeko edo apli-

Consejo de 13 de junio de 2009, por la que se coordinan las disposiciones legales, reglamentarias y administrativas sobre determinados organismos de inversión colectiva en valores mobiliarios, distintas de las previstas en el artículo 52 de esta Norma Foral, constituidas y domiciliadas en algún Estado miembro de la Unión Europea e inscritas en el registro especial de la Comisión Nacional del Mercado de Valores, a efectos de su comercialización por entidades residentes en España.

Para la aplicación de lo dispuesto en el apartado anterior se exigirán los siguientes requisitos:

a) La adquisición, suscripción, transmisión y reembolso de acciones y participaciones de instituciones de inversión colectiva se realizará a través de entidades comercializadoras inscritas en la Comisión Nacional del Mercado de Valores.

b) En el caso de que la institución de inversión colectiva se estructure en compartimentos o subfondos, el número de socios y el porcentaje máximo de participación previstos en la letra b) del apartado 1 anterior, se entenderá referido a cada compartimento o subfondo comercializado.

3. La determinación del número de socios y del porcentaje máximo de participación en el capital de las instituciones de inversión colectiva, se realizará de acuerdo con el procedimiento que reglamentariamente se establezca. A estos efectos, la información relativa al número de socios, a su identidad y a su porcentaje de participación no tendrá la consideración de hecho relevante.

Artículo 49. Reinversión en los supuestos de transmisión de vivienda habitual.

1. Podrán excluirse de gravamen las ganancias patrimoniales obtenidas por la transmisión de la vivienda habitual del contribuyente, siempre que el importe total obtenido en la transmisión se reinvierta en la adquisición de una nueva vivienda habitual en las condiciones que reglamentariamente se determinen.

2. Cuando el importe reinvertido sea inferior al total de lo percibido en la transmisión, únicamente se excluirá de tributación la parte proporcional de la ganancia patrimonial obtenida que corresponda a la cantidad reinvertida.

Artículo 50. Ganancias patrimoniales no justificadas.

1. Tendrán la consideración de ganancias patrimoniales no justificadas los bienes o derechos cuya tenencia, declaración o adquisición no se corresponda con la renta o patrimonio declarados por el contribuyente, así como la inclusión de deudas inexistentes en cualquier declaración por este Impuesto o por el Impuesto sobre el Patrimonio, o su anotación en los libros o registros oficiales.

2. Las ganancias patrimoniales no justificadas se integrarán en la base liquidable general del período impositivo respecto del que se descubran, salvo que el contribuyente pruebe suficientemente que ha sido titular de los bienes o derechos correspondientes desde una fecha incluida en un período impositivo prescrito.

3. En todo caso, tendrán la consideración de ganancias de patrimonio no justificadas y se integrarán en la base liquidable general del período impositivo más antiguo entre los no prescritos susceptible de regularización, la tenencia, declaración o adquisición de bienes o derechos respecto de los que no se hubiera cumplido, en el plazo establecido al efecto la obligación de información a que se refiere la Disposición Adicional Decimonovena de la Norma Foral General Tributaria de Álava.

No obstante, no resultará de aplicación lo previsto en este apartado cuando el contribuyente acredite que la titularidad de los bienes o derechos se corresponde con rentas declaradas, o bien con rentas obtenidas en períodos impositivos respecto de los cuales no tuviese la condición de contribuyente por este impuesto.

4. La aplicación de lo dispuesto en el apartado 3 anterior de este artículo determinará la comisión de infracción tributaria y se sancionará con una multa pecuniaria proporcional del 150 por ciento del importe de la base de la sanción.

La base de la sanción será la cuantía de la cuota íntegra resultante de la aplicación del mencionado precepto. A los solos efectos de la determinación de la base de la sanción, no se tendrán en cuenta para su cálculo las cantidades pendientes de compen-

katzeko dauden diru kopuruak, ez egiaztapena egiten den ekitaldikoak ere, zerga oinarritik, likidazio oinarritik edo kuota osotik ken litezkeenak.

Idatz zati honetako zehapena ezin da bateratu aurreko idatz zatian presuntzioaz araututakoaren arabera Arabako Zergei buruzko Foru Arau Orokorreko 195 - 199 bitarteko artikuluetan ezarritako arau hausteengatik ezartzen direnekin.

Idatz zati honetan ezarritakoarekin bat etorritik jartzen diren zehapenei Arabako Zergei buruzko Foru Arau Orokorreko 192. artikuluan xedatutakoa aplikatuko zaie.

VI. KAPITULUA

ERRENTEN EGOZKETA ETA ERATXIKIPENA

1. ATALA

ERRENTEN EGOZKETA

51. artikulua. Errenten egozketa nazioarteko zerga garden-tasunaren araubidean.

1. Zergadunei egoitza Espainiako lurraldean ez daukaten erakundeek lortutako errenta positiboa egotziko zaie, artikulua honetako bigarren idatz zatian ezarritako motetako bada eta ondoko inguruabarrak gertatzen badira:

a) Zergadunak Espainiako egoiliar ez den erakundearen kapitalaren, funts propioen, emaitzen edo boto eskubideen ehuneko 50eko partaidetza edukitzea gutxienez sozietatearen ekitaldian ixten den egunean, berak bakarrik edo Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 42. artikuluko 3. idatz zatian ezarri den bezala ahaide-tasunez (zuzeneko zein zeharkako ahaide-tasuna, edo odol ahaide-tasuna edo kidekotasuneko, bigarren graduraino, berau barne dela) lortutako beste zergadun batzuekin batera (ezkontidea edo izatezko biko-tekidea barne).

Egoiliar ez diren lortutako erakundeetan daukaten partaidetza zenbatzeko egoitza Espainiako lurraldean duten erakunde edo pertsonen zeharkako partaidetzaren zenbatekoaren hartuko da kontuan.

Sartu beharreko errenta positiboren zenbatekoa emaitzetako partaidetzaren proportzioan zehaztuko da, edo, horren ezean, erakundearen boto eskubideetako, funts propioetako edo kapitaleko partaidetzaren proportzioan.

b) Espainian egoitza ez daukan erakundeak ordaindutako kopurua, Sozietateen gaineko Zerga bezalako edo antzeko zerga baten kargapean egonik hurrengo idatz zatian ezarritako errentetako bati egotzi ahal zaiona, zerga horren arauarekin bat etorritik ordaindu beharko litzatekeen kopuruaren ehuneko 75 baino gutxiago izatea.

2. Iturri hauetako errenta positiboak baino ez dira egotziko:

a) Landa ondasun edo hiri ondasun higiezinaren titulartasuna edo haien gaineko eskubide errealea, ondoko kasuetan izan ezik: enpresa jarduera bati atxikita badaude, foru arau honetako 26. artikuluan xedatutakoarekin bat etorritik, edo egoiliar ez den sozietate talde bereko (Merkataritzako Kodeko 42. artikulua) erakunde bati erabiltzeko lagata badaude.

b) Denetariko erakundearen funts propioen partaidetzak eta norberaren kapitalak hirugarrenei lagatzea (foru arau honetako 34. eta 35. artikulua, hurrenez hurren).

Letra honetan ezarritakoa ez zaie aplikatuko finantza aktibo hauek sortzen dituzten errenta positiboak:

Lehenengoa. Zergadunak jarduera ekonomikoetan aritzeak berekin dakartzan legezko eta arauzko betebeharrak betetzeko daukan finantza aktiboak.

Bigarrena. Jarduera ekonomikoak burutzeko finkatutako kontratu harremanetatik sorturiko kreditu eskubideak dituztenak.

Hirugarrena. Zergadunak balore merkatu ofizialetan bitartekaritzako jardueren ondorioz dauzkanak.

sación, deducción o aplicación procedentes de ejercicios anteriores o correspondientes al ejercicio objeto de comprobación que, en su caso, pudieran minorar la base imponible o la cuota íntegra.

La sanción señalada en este apartado será incompatible con las que pudieran corresponder, en relación con la presunción de obtención de rentas regulada en el precepto citado, por las infracciones tipificadas en los artículos 195 a 199 de la Norma Foral General Tributaria de Álava.

A las sanciones impuestas conforme a lo previsto en este apartado les resultará de aplicación lo previsto en el artículo 192 de la Norma Foral General Tributaria de Álava.

CAPÍTULO VI

IMPUTACIÓN Y ATRIBUCIÓN DE RENTAS

SECCIÓN 1

IMPUTACIÓN DE RENTAS

Artículo 51. Imputación de rentas en el régimen de transparencia fiscal internacional.

1. Los contribuyentes imputarán la renta positiva obtenida por una entidad no residente en territorio español, en cuanto dicha renta perteneciese a alguna de las clases previstas en el apartado 2 de este artículo y se cumpliesen las circunstancias siguientes:

a) Que por sí solas o conjuntamente con entidades vinculadas según lo previsto en el apartado 3 del artículo 42 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades, o con otros contribuyentes unidos por vínculos de parentesco, incluido el cónyuge o pareja de hecho, en línea directa o colateral, consanguínea, por afinidad o por la que resulte de la constitución de la pareja de hecho, hasta el segundo grado inclusive, tengan una participación igual o superior al 50 por ciento en el capital, los fondos propios, los resultados o los derechos de voto de la entidad no residente en territorio español, en la fecha del cierre del ejercicio social de esta última.

La participación que tengan las entidades vinculadas no residentes se computará por el importe de la participación indirecta que determine en las personas o entidades vinculadas residentes en territorio español.

El importe de la renta positiva a incluir se determinará en proporción a la participación en los resultados y, en su defecto, a la participación en el capital, los fondos propios o los derechos de voto de la entidad.

b) Que el importe satisfecho por la entidad no residente en territorio español, imputable a alguna de las clases de rentas previstas en el apartado siguiente, por razón de gravamen de naturaleza idéntica o análoga al Impuesto sobre Sociedades, sea inferior al 75 por ciento del que hubiere correspondido de acuerdo con las normas del citado Impuesto.

2. Únicamente se imputará la renta positiva que provenga de cada una de las siguientes fuentes:

a) Titularidad de bienes inmuebles rústicos y urbanos o de derechos reales que recaigan sobre los mismos, salvo que estén afectos a una actividad económica conforme a lo dispuesto en el artículo 26 de esta Norma Foral o cedidos en uso a entidades no residentes, pertenecientes al mismo grupo de sociedades de la titular, en el sentido del artículo 42 del Código de Comercio.

b) Participación en fondos propios de cualquier tipo de entidad y cesión a terceros de capitales propios, en los términos previstos en los artículos 34 y 35 de esta Norma Foral.

No se entenderá incluida en esta letra la renta positiva que proceda de los siguientes activos financieros:

Primero. Los tenidos para dar cumplimiento a obligaciones legales y reglamentarias originadas por el ejercicio de actividades económicas.

Segundo. Los que incorporen derechos de crédito nacidos de relaciones contractuales establecidas como consecuencia del desarrollo de actividades económicas.

Tercero. Los tenidos como consecuencia del ejercicio de actividades de intermediación en mercados oficiales de valores.

Laugarrena. Kreditu erakundeek eta aseguru etxeek beren jardueren ondorioz dauzkatenak, ondoko c) letran ezarritakoa gora-behera.

Hirugarrenei kapital propioak lagata sortzen den errenta positiboa, izan ere, ondoko c) letran aipatutako kreditu eta finantza jarduerak eginez lortu dela ulertuko da, baldin eta lagatzailea eta lagapen hartzailea sozietate talde berekoak badira (Merkataritzako Kodeko 42. artikulua) eta lagapen hartzaileak enpresa jardueretan lortu baditu sarreren ehuneko 85, gutxienez.

c) Kreditu jarduerak, finantza jarduerak, aseguru jarduerak eta zerbitzugintzak, ondokoak izan ezik: esportazioarekin zuzenean lotuta daudenak, hain zuzen ere Espainian egoitza duten pertsonekin edo erakundeekin, Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 42. artikuluko 3. idatz zatian ezarritakoaren arabera lotuta ez dauden pertsona eta erakundeekin egindako jarduerak sortu badute, errenta positiboa ez da sartu behar.

Baldin eta kreditu jardueren, finantza jardueren, aseguru jardueren edo zerbitzugintzen ondoriozko sarreren ehuneko 50 baino gehiago (esportazioarekin zuzenean lotutako jarduerenak ez dira zenbatzen) Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko honetako 42. artikuluko 3. idatz zatian ezarritakoaren arabera lotuta ez dauden pertsona eta erakundeekin egindako jarduerak sortu badute, errenta positiboa ez da sartu behar.

d) Aurreko a) eta b) letratan aipatutako ondasun eta eskubideen eskualdaketak, hain zuzen ere ondareko irabaziak edo galerak sortzen dituztenak.

Aurreko a), b) eta d) letratan ezarritako errentak, egoiliar ez den erakundeak lortutakoak, ez dira sartu behar kasu honetan: erakunde horrek zuzenean edo zeharka ehuneko 5ekoa baino partaidetza handiagoa daukan erakunde batetik badatoz (edo ehuneko 3koa baino handiagoa, sozietate horrek antolatutako bigarren mailako merkatu batean kotizatzen badu), ondoko bi beharkizunak betez gero:

Lehenengoa. Egoiliar ez den erakundeak partaidetzak zuzentzea eta kudeatzea bere giza baliabideak eta materialak antolatuz.

Bigarrena. Errentak sortzen dituzten erakundeen sarreren ehuneko 85 gutxienez enpresa jardueretan lortzea.

Honetarako, enpresa jardueretan lortutak joko dira a), b) eta d) letratan aipatutako errentak, baldin eta bigarren betekizuna betetzen duten erakundeetatik badatoz, hain zuzen ere egoiliar ez den erakundeak zuzenean edo zeharka ehuneko 5ekoa baino partaidetza handiagoa daukan erakundeetatik (edo ehuneko 3koa baino handiagoa, sozietate horrek antolatutako bigarren mailako merkatu batean kotizatzen badu).

3. Aurreko idatz zatiko a), b) eta d) letratan aipatzen diren errentak ez dira egotziko kasu honetan: denen batura egoiliar ez den erakundearen errenta osoaren ehuneko 15 edo sarrera guztien ehuneko 4 baino gutxiago denean.

Aurreko paragrafoan ezarritako mugak Merkataritzako Kodeko 42. artikuluan ezarritakoaren arabera sozietate talde batekoak diren eta Espainiako lurraldeko egoiliarrak ez diren erakunde guztiek lortutako errenten edo sarreren baturari ere aplikatuko zaizkio.

Inolaz ere ezin da egotzi erakunde ez-egoiliarraren errenta osoa baino gehiago.

Zergadunaren zerga oinarrian ez da egotziko egoiliarra ez den sozietateak sartu beharreko errenta zatiagatik Sozietateen gaineko Zerga bezalako edo horren antzeko zergaren edo zergen zioz ordaindu beharreko kuota.

2. idatz zatian aipatutako iturri bakoitzeko errenta positiboak zerga oinarri orokorrean egotziko dira foru arau honetako 62. artikuluan ezarritakoarekin bat etorriz.

4. 1. idatz zatiko a) letran ageri diren zergadunek egin behar dituzte egotzetak, hain zuzen ere egoiliarra ez den erakundearen zuzenean edo zeharka, beste erakunde ez-egoiliar baten bidez, partaidetza dutenek. Azken kasu horretan errenta positiboaren zenbatekoa zeharkako partaidetzarena izango da.

Cuarto. Los tenidos por entidades de crédito y aseguradoras como consecuencia del ejercicio de sus actividades económicas, sin perjuicio de lo establecido en la letra c) siguiente.

La renta positiva derivada de la cesión a terceros de capitales propios se entenderá que procede de la realización de actividades crediticias y financieras a que se refiere la letra c) siguiente, cuando el cedente y el cesionario pertenezcan a un grupo de sociedades en el sentido del artículo 42 del Código de Comercio y los ingresos del cesionario procedan, al menos en el 85 por ciento, del ejercicio de actividades económicas.

c) Actividades crediticias, financieras, aseguradoras y de prestación de servicios, excepto los directamente relacionados con actividades de exportación, realizadas, directa o indirectamente, con personas o entidades residentes en territorio español y vinculadas en el sentido del apartado 3 del artículo 42 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades, en cuanto determinen gastos fiscalmente deducibles en dichas personas residentes.

No se incluirá la renta positiva cuando más del 50 por ciento de los ingresos derivados de las actividades crediticias, financieras, aseguradoras o de prestación de servicios, excepto los directamente relacionados con actividades de exportación, realizadas por la entidad no residente procedan de operaciones efectuadas con personas o entidades no vinculadas en el sentido del apartado 3 del artículo 42 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades.

d) Transmisiones de los bienes y derechos referidos en las letras a) y b) anteriores que generen ganancias y pérdidas patrimoniales.

No se incluirán las rentas previstas en las letras a), b) y d) anteriores, obtenidas por la entidad no residente en cuanto procedan o se deriven de entidades en las que participe, directa o indirectamente, en más del 5 por ciento, o del 3 por ciento si las acciones de la sociedad participada cotizan en un mercado secundario organizado, cuando se cumplan los dos requisitos siguientes:

Primero. Que la entidad no residente dirija y gestione las participaciones mediante la correspondiente organización de medios materiales y personales.

Segundo. Que los ingresos de las entidades de las que se obtengan las rentas procedan, al menos en el 85 por ciento, del ejercicio de actividades empresariales.

A estos efectos, se entenderá que proceden del ejercicio de actividades empresariales las rentas previstas en las letras a), b) y d) que tuvieran su origen en entidades que cumplan el requisito segundo anterior y estén participadas, directa o indirectamente, en más del 5 por ciento, o del 3 por ciento si las acciones de la sociedad participada cotizan en un mercado secundario organizado, por la entidad no residente.

3. No se imputarán las rentas previstas en las letras a), b) y d) del apartado anterior cuando la suma de sus importes sea inferior al 15 por ciento de la renta total o al 4 por ciento de los ingresos totales de la entidad no residente.

Los límites establecidos en el párrafo anterior podrán referirse a la renta o a los ingresos obtenidos por el conjunto de las entidades no residentes en territorio español pertenecientes a un grupo de sociedades en el sentido del artículo 42 del Código de Comercio.

En ningún caso se imputará una cantidad superior a la renta total de la entidad no residente.

No se imputará en la base imponible del contribuyente el impuesto o impuestos de naturaleza idéntica o similar al Impuesto sobre Sociedades efectivamente satisfecho por la sociedad no residente por la parte de renta a incluir.

Las rentas positivas de cada una de las fuentes citadas en el apartado 2 se imputarán en la base imponible general, de acuerdo con lo previsto en el artículo 62 de esta Norma Foral.

4. Estarán obligados a la correspondiente imputación los contribuyentes comprendidos en la letra a) del apartado 1 que participen directamente en la entidad no residente o bien indirectamente a través de otra u otras entidades no residentes. En este último caso, el importe de la renta positiva será el correspondiente a la participación indirecta.

5. Espainian egoitza ez duen erakunde batek ekitaldia amaitu den egunari dagokion zergaldian egotzi behar ditu errentak. Horretarako ekitaldiaren iraupena ezin da izan hamabi hilabete baino luzeagoa, ondoko kasuan izan ezik: zergadunak egozketa ekitaldiko kontuak onesten diren egunari dagokion zergaldian egitea hautatzen duenean, baldin eta ekitaldia amaitu denetik sei hilabete baino gehiago pasatu ez badira.

Hautapena ondoreak sortu behar dituen Zergaren lehen autoliquidazioan egin behar da, eta hiru urtean mantendu behar da.

6. Zerga oinarri orokorrean egotzi beharreko errenta positiboaren zenbatekoa kalkulatzeko Sozietateen gaineko Zergaren zerga oinarria zehazteko ezarritako printzipioak eta irizpideak aplikatuko dira. Errenta osoa irizpide eta printzipio horien aplikazioaren emaitzako zerga oinarria da.

Horretarako Espainian egoitza ez daukan erakundearen ekitaldia ixtean indarrean egon den truke tasa aplikatuko da.

7. Mozkinen dibidendu eta partaidetzen zati bat ez da egotzi behar, hain zuzen ere egotzitako errenta positiboari dagokion kopurua. Berdin jokatuko da konturako dibidenduekin.

Erreserbak banatzen badira, sozietatearen erabakian ezarritako zuzkidura hartu behar da aintzat; ordaindutako azken kopuruak erreserba horietarako erabilitzat joko dira.

Errenta positibo bat behin bakarrik egotzi ahal da, nola eta zer erakundetan sortu den kontuan hartu gabe.

8. Kuota osotik ken daiteke atzerrian dibidenduak edo mozkinetako partaidetzak banatzeagatik benetan ordaindutako zerga edo karga, bai ezarpen bikoitzeko saihesteko hitzarmen baten arabera, bai herri edo lurralde hartako legeriaren arabera, hain zuzen ere zerga oinarrian sartutako errenta positiboari dagokion zatia.

Errenta positiboa sartu zen zergaldian ez ezik, beste zergaldi batzuetan ere aplika daiteke kenkari hau.

Zerga paradisutzat jotzen diren herrialde eta lurraldeetan ordaindutako zergak ez dute kenkaririk sortuko.

Kenkariaren zenbatekoa ezin da izan zerga oinarrian egotzitako errenta positiboagatik Espainian eta ordaindu beharreko kuota osoa baino gehiago.

9. Zuzeneko zein zeharkako partaidetza baten eskualdaketak sortutako errenta kalkulatzeko foru arau honetako 47. artikuluko 1. idatz zatiko c) letran zerga oinarrian egotzitako errenta positiboaz ezarritako arauak aplikatuko dira. Letra horretan araututako sozietate mozkinak egotzitako errenta positiboari dagozkio.

10. Artikulu honetan ezarritakoa aplikatu behar zaien zergadunek Espainian egoitza ez daukan erakundeari buruzko datu hauek aurkeztu behar dituzte zerga honen autoliquidazioarekin batera:

- Sozietatearen izena eta egoitza.
- Administratzaileen zerrenda.
- Balantzea eta galera-irabazien kontua.
- Egotzi beharreko errenta positiboaren zenbatekoa.
- Egotzi beharreko errenta positiboa dela eta ordaindutako zergen frogagiriak.

11. Zergadunak partaidetza daukan erakundearen egoitza zerga paradisutzat jotzen den herrialde edo lurralde batean badago, ondokoak gertatzen direla pentsatuko da:

- Aurreko 1. idatz zatiko b) letran ezarritako baldintza betetzen da.
 - Zergadunak partaidetza daukan erakundeak lortutako errenta aurreko 2. idatz zatian aipatutako iturrietako batetik jaso da.
 - Partaidetutako erakunde horrek lortutako errenta partaidetzaren eskuratzeko balioaren ehuneko 15 da.
- Aurreko letratan ezarritako usteen kontrako frogak aurkeztu ahal izango da.

5. La imputación se realizará en el período impositivo que comprenda el día en que la entidad no residente en territorio español haya concluido su ejercicio social que, a estos efectos, no podrá entenderse de duración superior a doce meses, salvo que el contribuyente opte por realizar dicha imputación en el período impositivo que comprenda el día en que se aprueben las cuentas correspondientes a dicho ejercicio, siempre que no hubieran transcurrido más de seis meses contados a partir de la fecha de conclusión del mismo.

La opción se manifestará en la primera autoliquidación del Impuesto en que haya de surtir efecto y deberá mantenerse durante tres años.

6. El importe de la renta positiva a imputar en la base imponible se calculará de acuerdo con los principios y criterios establecidos para la determinación de la base imponible en el Impuesto sobre Sociedades. Se entenderá por renta total el importe de la base imponible que resulte de aplicar estos mismos criterios y principios.

A estos efectos, se utilizará el tipo de cambio vigente al cierre del ejercicio social de la entidad no residente en territorio español.

7. No se imputarán los dividendos o participaciones en beneficios en la parte que corresponda a la renta positiva que haya sido imputada. El mismo tratamiento se aplicará a los dividendos a cuenta.

En caso de distribución de reservas se atenderá a la designación contenida en el acuerdo social, entendiéndose aplicadas las últimas cantidades abonadas a dichas reservas.

Una misma renta positiva solamente podrá ser objeto de imputación por una sola vez, cualquiera que sea la forma y la entidad en que se manifieste.

8. Será deducible de la cuota íntegra el impuesto o gravamen efectivamente satisfecho en el extranjero por razón de la distribución de los dividendos o participaciones en beneficios, sea conforme a un convenio para evitar la doble imposición o de acuerdo con la legislación interna del país o territorio de que se trate, en la parte que corresponda a la renta positiva incluida en la base imponible.

Esta deducción se practicará aun cuando los impuestos correspondan a períodos impositivos distintos a aquél en el que se realizó la inclusión.

En ningún caso se deducirán los impuestos satisfechos en países o territorios considerados como paraísos fiscales.

Esta deducción no podrá exceder de la cuota íntegra que en España correspondería pagar por la renta positiva imputada en la base imponible.

9. Para calcular la renta derivada de la transmisión de la participación, directa o indirecta, se emplearán las reglas contenidas en la letra c) del apartado 1 del artículo 47 de esta Norma Foral, en relación a la renta positiva imputada en la base imponible. Los beneficios sociales a que se refiere el citado precepto serán los correspondientes a la renta positiva imputada.

10. Los contribuyentes a quienes sea de aplicación lo previsto en este artículo deberán presentar conjuntamente con la autoliquidación por este Impuesto los siguientes datos relativos a la entidad no residente en territorio español:

- Nombre o razón social y lugar del domicilio social.
- Relación de administradores.
- Balance y cuenta de pérdidas y ganancias.
- Importe de las rentas positivas que deban ser imputadas.
- Justificación de los impuestos satisfechos respecto de la renta positiva que deba ser imputada.

11. Cuando la entidad participada sea residente en países o territorios considerados como paraísos fiscales se presumirá que:

- Se cumple la circunstancia prevista en la letra b) del apartado 1 anterior.
 - La renta obtenida por la entidad participada procede de las fuentes de renta a que se refiere el apartado 2 anterior.
 - La renta obtenida por la entidad participada es el 15 por ciento del valor de adquisición de la participación.
- Las presunciones contenidas en las letras anteriores admitirán prueba en contrario.

Aurreko letretan ezarritako usteak ez dira aplikatuko zergadunak partaidetza daukan erakundeak bere kontuak bateratzen dituenean Merkataritzako Kodeko 42. artikuluan ezarritakoaren arabera errenta positiboa sartzera behartuta dauden erakundeetako batekin.

12. Partaidetutako erakundearen egoitza Europar Batasuneko beste estatu batean badago, artikuluko 11. idatz zatian azaldutako kasuetatik kanpo, zergadunak artikuluko honetan xedatutakoa aplikatzea saihestu ahal izango du frogatzen baldin badu partaidetutako erakundea benetan dagoela kokatuta egoitza daukan estatuan, eta beraren egitura ez dela artifiziala, Sozietateen gaineko Zergaren zioz gutxiago ordaintzeko bakarrik antolatua; horretarako frogatu beharko du bere gaineko zama arindu duten transakzio guztiak erakunde horren egoitza dagoen estatuan egindako prestazioei dagozkiena eta badutela interes ekonomikorik zergadunaren jarduerarako.

Bereziki, erakundearen egitura ez dela guztiz artifiziala frogatzeko, zergadunak frogatu elementu objektiboak aurkeztu behar ditu partaidetutako erakundeak egoitza daukan estatuan duen presentzia fisikoaren norainokoari buruz, partaidetutako sozietateak egiten duen jardueraren benekotasunari buruz eta partaidetutako sozietatearen jarduerak zergadunaren eta talde osoaren jardueraren aldean duen balio ekonomikoki buruz.

13. Artikulu honetan ezarritakoak ez du ezertan eragozten Espainiako ordenamenduan sartu diren nazioarteko itunetan eta hitzarmenetan ezarritakoa.

52. artikulua. Zerga paradisutzat jotzen diren herrialde edo lurraldeetan eraturako talde inbertsioko erakundeetako bazkide eta partaideen zergapetzea.

1. Zerga paradisutzat jotako herrialde edo lurraldeetan eraturako talde inbertsioko erakundeetan partaidetza duten zergadunek partaidetzaren zergaldiaren itxiera eguneko likidazio balioaren eta eskuraketa balioaren arteko diferentzia positiboa egotzi behar diote zerga oinarri orokorrari.

Egozten den zenbatekoa eskuraketa baliorik handiena izango da.

2. Aipaturako talde inbertsioko erakundeek banatzen dituzten mozkinak ez dira egotziko; beraien zenbatekoa partaidetzaren eskuraketa baliotik kenduko da.

3. Kontrako frogarik ez badago, aurreko 1. idatz zatian aipaturako diferentzia akzioaren edo partaidetzaren eskuraketa balioaren ehuneko 15 izango da.

4. Akzioak edo partaidetzak eskualdatuta edo itzulita lortzen den errentaren zenbatekoa foru arau honetako 47. artikuluko 1. idatz zatiko d) letran ezarritakoarekin bat etorri kalkulatu da. Horretarako eskuraketa balioa zehaztu behar da, eta horretarako aurreko idatz zatietan ezarritakoa aplikatu da.

2. ATALA

ERRENTEN ERATXIKIPENA

53. artikulua. Errenta eratxikipenaren araubideko erakundeak.

Errenta eratxikipenaren araubideko erakundeak dira foru arau honetako 11. artikuluan aipatzen direnak, eta bereziki Espainiako legeen arabera eraturako errenta eratxikipenaren araubideko erakundeen izaera juridiko bera edo antzekoa duten atzerrian eraturako erakundeak.

Errenta eratxikipenaren araubideko erakundeen errentak bazkideei, jaraunslerei, erkideei edo partaideei eratxikiko zaizkie atal honetan ezarritakoaren arabera.

54. artikulua. Eratxikitako errentaren kalifikazioa.

Errenta eratxikipeneko araubideko erakundeetako bazkide, jaraunslerei, erkide edo partaideei eratxikitako errenten izaera sortu diren jardueraren edo iturriaren arabera izango da.

Zati batean liberatutako akzioak direnean, haien eskuraketa balioa zergadunak benetan ordaindutako zenbatekoa izango da. Erabat liberatutako akzioak direnean, bai haien eskuraketa balioa eta bai euren sorburu direnena kostu osoa titulu zahar eta liberatuen kopuruaren artean banatuz aterako da.

Las presunciones contenidas en las letras anteriores no se aplicarán cuando la entidad participada consolide sus cuentas, de acuerdo con lo previsto en el artículo 42 del Código de Comercio, con alguna o algunas de las entidades obligadas a la inclusión.

12. Cuando la entidad participada sea residente de otro Estado miembro de la Unión Europea, y no se encuentre en los supuestos a que se refiere el apartado 11 de este artículo, el contribuyente podrá evitar la aplicación de lo dispuesto en este artículo si prueba que la entidad participada está realmente implantada en el Estado de su residencia y la estructura no tiene un carácter puramente artificial que tenga como finalidad la reducción de la tributación por el Impuesto sobre Sociedades, para lo que deberá probar que las transacciones realizadas que tuvieran como efecto una disminución de la carga tributaria del contribuyente corresponden a prestaciones efectivamente realizadas en el Estado de residencia y que no carecen de interés económico con respecto a la actividad del contribuyente.

En particular, para demostrar que no existe una construcción puramente artificial, el contribuyente debe aportar elementos de prueba objetivos sobre el nivel de presencia física de la sociedad participada en el Estado de residencia, la sustantividad real de la actividad prestada por la sociedad participada y el valor económico de la actividad de la sociedad participada en relación con la del contribuyente y el conjunto del grupo.

13. Lo previsto en este artículo se entenderá sin perjuicio de lo dispuesto en los tratados y convenios internacionales que hayan pasado a formar parte del ordenamiento interno.

Artículo 52. Tributación de los socios o partícipes de las instituciones de inversión colectiva constituidas en países o territorios considerados como paraísos fiscales.

1. Los contribuyentes que participen en instituciones de inversión colectiva constituidas en países o territorios considerados como paraísos fiscales imputarán en la base imponible general, la diferencia positiva entre el valor liquidativo de la participación al día de cierre del período impositivo y su valor de adquisición.

La cantidad imputada se considerará mayor valor de adquisición.

2. Los beneficios distribuidos por las citadas instituciones de inversión colectiva no se imputarán y minorarán el valor de adquisición de la participación.

3. Se presumirá, salvo prueba en contrario, que la diferencia a que se refiere el apartado 1 anterior es el 15 por ciento del valor de adquisición de la acción o participación.

4. La renta derivada de la transmisión o reembolso de las acciones o participaciones se determinará conforme a lo previsto en la letra d) del apartado 1 del artículo 47 de esta Norma Foral, debiendo tomarse a estos efectos como valor de adquisición el que resulte de la aplicación de lo previsto en los apartados anteriores.

SECCIÓN 2

ATRIBUCIÓN DE RENTAS

Artículo 53. Entidades en régimen de atribución de rentas.

Tendrán la consideración de entidades en régimen de atribución de rentas aquéllas a las que se refiere el artículo 11 de esta Norma Foral y, en particular, las entidades constituidas en el extranjero, cuya naturaleza jurídica sea idéntica o análoga a la de las entidades en atribución de rentas constituidas de acuerdo con las leyes españolas.

Las rentas correspondientes a las entidades en régimen de atribución de rentas se atribuirán a los socios, herederos, comuneros o partícipes, respectivamente, de acuerdo con lo establecido en esta Sección.

Artículo 54. Calificación de la renta atribuida.

Las rentas de las entidades en régimen de atribución de rentas atribuidas a los socios, herederos, comuneros o partícipes tendrán la naturaleza derivada de la actividad o fuente de donde procedan para cada uno de ellos.

Cuando una entidad en régimen de atribución de rentas desarrolle una actividad económica, los rendimientos correspondientes a dicha actividad tendrán esta misma naturaleza para los socios, herederos, comuneros o partícipes de la entidad que intervengan de forma habitual, personal y directa en la ordenación por cuenta propia de los medios de producción y recursos humanos afectos a la actividad.

Hala ere, eratzikitako etekinak kapitalaren etekinak izango dira aurrean aipatutako jardueretan parte hartzen ez duten bazkide, jaraunsle, erkide eta partaideentzat, baldin eta erakundeko partaidetza kapitala ekartzea baizik izan ez bada. Hala gertatuz gero, ezin da egotzi etekin gisa ekarritako kapitalaren ehuneko 15 baino gehiago.

55. artikulua. Errenta eratzikigarriaren kalkulua eta konturako ordainketak.

1. Bazkide, jaraunsle, erkide edo partaide bakoitzari eratziki beharreko errenta kalkulatzeko arau hauek aplikatuko dira:

1. Errentak zerga honen arauen arabera zehaztuko dira eta ez dira aplikatuko foru arau honetako 25. artikuluko 4. idatz zatian, 30. artikuluko 3. idatz zatian eta 39. artikuluko 3. idatz zatian ezarritako integrazio ehunekoak; kontuan eduki behar dira berezitasun hauek:

a) Errenta eratzikigarria kalkulatzeko Sozietateen gaineko Zergari buruzko arautegia erabiliko da, baldin eta errenta eratzikipearen araubidean dagoen erakundeko kide guztiak zerga horren zergadunak badira, edo Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren zergadunak izanik establezimendu iraunkorra badute, eta lehenengo kasuan, ondare sozietateak ez badira.

b) Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren zergadunei (establezimendu iraunkorrik ez) eratziki beharreko errenta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauko IV. kapituluaren ezarritakoaren arabera zehaztu behar da.

c) Errenta eratzikipearen araubideko erakundeetan, Sozietateen gaineko Zergaren edo Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren (establezimendu iraunkorrekarekin zein halakorik gabe) zergadun diren kideetatik pertsona fisiko ez direnei jarduera ekonomiko bati atxikita ez dauden ondare elementuak eskualdatuta lortutako irabazien ondorioz eratziki beharreko errenta kalkulatzeko ez da aplikatuko foru arau honetako lehenengo xedapen iragankorrean xedatutakoa.

2. Atzerrian eraturako errenta eratzikipearen araubideko erakundeetako bazkide, jaraunsle, erkide edo partaideak zerga honen edo Sozietateen gaineko Zergaren zergadun badira, haiei eratziki beharreko errenta kalkulatzeko aurreko 1. arauan ezarritakoa aplikatuko da.

3. Baldin eta errenta eratzikipearen araubideko erakundeak errentak lortzen baditu atzerrian, hain zuzen ere Espainiak nazioarteko zergapetze bikoitza saihesteko hitzarmena, elkarri informazioa eman beharra ezartzen duen klausula duena, sinatuta ez duen herrialde batean, herrialde horretan bertan iturri beretik lortutako errenta positiboak gainditzen dituzten errenta negatiboak ez dira konputatuko.

Gaindikina hurrengo lau urteetan zenbatuko da 3. arau honetan ezarritakoarekin bat etorritz.

2. Errenta eratzikipearen araubideko erakundeek ordaintzen zaizkien errentei zerga honen arauetan ezarritako atxikipeak edo konturako sarrerak aplikatu behar zaizkie, erakundeko kideren bat zerga honen, Sozietateen gaineko Zergaren edo Ez-egoiliarren errentaren gaineko Zergaren zergaduna izatea gorabehera. Atxikipea edo konturako sarrera bazkide, jaraunsle, erkide edo partaidearen gaineko karga pertsonaletik kenduko da, hain zuzen ere errentak eratzikitzen zaizkion proportzio berean.

3. Errentak kasu bakoitzean aplikatu beharreko arauen edo itunen arabera eratzikiko zaizkie bazkide, jaraunsle, erkide edo partaideei. Zerga Administrazioak horien berri ez badu modu sinesgarrian, errentak hainbanatu egingo dira.

4. Errenta eratzikipearen araubideko erakundeetako kideek, zerga honen zergadunak badira, foru arau honetako 25. artikuluko 4. idatz zatian, 30. artikuluko 3. idatz zatian eta 39. artikuluko 3. idatz zatian ezarritako integrazio ehunekoak aplikatu ahal izango dituzte euren autoliquidazioan.

5. Sozietateen gaineko Zergaren zergadunek eta establezimendu iraunkorra duten Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren zergadunek, errenta eratzikipearen araubideko erakunde bateko kide badira eta erakunde horrek talde inbertsioko erakundeen akzio edo partaidetzak eskuratzen baditu, euren zerga oinarrian sartu beharko dituzte akzio edo partaidetza horietatik datozen errentak,

No obstante, los rendimientos atribuidos tendrán la calificación de rendimientos del capital para los socios, herederos, comuneros o partícipes que no realicen la mencionada intervención y su participación en la entidad se limite a la mera aportación de un capital. En este supuesto se considerará que el rendimiento imputable es, como máximo, del 15 por ciento del capital aportado.

Artículo 55. Cálculo de la renta atribuible y pagos a cuenta.

1. Para el cálculo de las rentas a atribuir a cada uno de los socios, herederos, comuneros o partícipes, se aplicarán las siguientes reglas:

1.^a Las rentas se determinarán con arreglo a las normas de este Impuesto, y no serán aplicables los porcentajes de integración previstos en el apartado 4 del artículo 25, en el 3 del artículo 30 y en el 3 del artículo 39 de esta Norma Foral, con las siguientes especialidades

a) La renta atribuible se determinará de acuerdo con lo previsto en la normativa del Impuesto sobre Sociedades cuando todos los miembros de la entidad en régimen de atribución de rentas sean contribuyentes de dicho Impuesto o contribuyentes por el Impuesto sobre la Renta de no Residentes con establecimiento permanente, siempre que en el primer caso no tengan la consideración de sociedades patrimoniales.

b) La determinación de la renta atribuible a los contribuyentes del Impuesto sobre la Renta de no Residentes sin establecimiento permanente se efectuará de acuerdo con lo previsto en el Capítulo IV de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de No Residentes.

c) Para el cálculo de la renta atribuible a los miembros de la entidad en régimen de atribución de rentas, que sean contribuyentes del Impuesto sobre Sociedades o contribuyentes por el Impuesto sobre la Renta de no Residentes con establecimiento permanente o sin establecimiento permanente que no sean personas físicas, procedente de ganancias patrimoniales derivadas de la transmisión de elementos no afectos al desarrollo de actividades económicas, no resultará de aplicación lo establecido en la Disposición Transitoria Primera de esta Norma Foral.

2.^a La parte de renta atribuible a los socios, herederos, comuneros o partícipes, contribuyentes por este Impuesto o por el Impuesto sobre Sociedades, que formen parte de una entidad en régimen de atribución de rentas constituida en el extranjero, se determinará de acuerdo con lo señalado en la regla 1.^a anterior.

3.^a Cuando la entidad en régimen de atribución de rentas obtenga rentas de fuente extranjera que procedan de un país con el que España no tenga suscrito un convenio para evitar la doble imposición con cláusula de intercambio de información, no se computarán las rentas negativas que excedan de las positivas obtenidas en el mismo país y procedan de la misma fuente.

El exceso se computará en los cuatro años siguientes de acuerdo con lo señalado en esta regla 3.^a

2. Estarán sujetas a retención o ingreso a cuenta, con arreglo a las normas de este Impuesto, las rentas que se satisfagan o abonen a las entidades en régimen de atribución de rentas, con independencia de que todos o alguno de sus miembros sea contribuyente por este Impuesto, por el Impuesto sobre Sociedades o por el Impuesto sobre la Renta de no Residentes. Dicha retención o ingreso a cuenta se deducirá en la imposición personal del socio, heredero, comunero o partícipe, en la misma proporción en que se atribuyan las rentas.

3. Las rentas se atribuirán a los socios, herederos, comuneros o partícipes según las normas o pactos aplicables en cada caso y, si éstos no constaran a la Administración tributaria en forma fehaciente, se atribuirán por partes iguales.

4. Los miembros de la entidad en régimen de atribución de rentas que sean contribuyentes por este impuesto podrán practicar, en su autoliquidación los porcentajes de integración previstos el apartado 4 del artículo 25, en el 3 del artículo 30 y en el 3 del artículo 39 de esta Norma Foral.

5. Los contribuyentes del Impuesto sobre Sociedades y del Impuesto sobre la Renta de no Residentes con establecimiento permanente, que sean miembros de una entidad en régimen de atribución de rentas que adquiera acciones o participaciones en instituciones de inversión colectiva, integrarán en su base imponible el importe de las rentas contabilizadas o que deban contabilizarse

kontabilizatuak zein kontabilizatu beharrekoak. Halaber, zerga oinarrian sartu behar dira norberaren kapitalak hirugarrenei lagata errenta eratzikipenaren araubideko erakundearentzat sortutako kapital higigarriaren etekinak.

56. artikulua. Errenta eratzikipenaren araubideko erakundeen informazioa betebeharrak.

1. Errenta eratzikipenaren araubideko erakundeek aitorpen informatiboa aurkeztu beharko dute (arau bidez ezarriko da zeren berri eman behar duten) euren bazkide, jaraunsle, erkide eta partaideei (Espainiako lurraldeko egoiliar izan zein ez) eratziki beharreko errentei buruz.

2. Aurreko idatz zatian aipatzen den informazioa eman beharra Arabako Zergei buruzko Foru Arau Orokorreko 45. artikuluko 3. idatz zatian ezarritakoaren arabera errenta eratzikipenaren araubideko erakundearen ordezkaria denak bete behar du; erakundea atzerrian eratuta badago, zerga honen edo Sozietateen gaineko Zergaren zergadun diren kideek bete behar dute.

3. Errenta eratzikipenaren araubideko erakundeek ondoko bi datuen berri eman behar diete bazkide, jaraunsle, erkide edo partaideei: erakundearen guztirako errenta eta arau ezarritakoaren arabera bakoitzari eratzikitzen zaion errenta.

4. Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuak artikulu honetan aipatutako aitorpen informatiboaren eredu ezarriko du, bai eta hura aurkezteko epealdia, tokia eta modua ere.

5. Jarduera ekonomikoren bat egin ez eta urtean 3.000 euro baino gehiago lortu ez dituzten errenta eratzikipenaren araubideko erakundeek ez dute artikulu honetako 1. idatz zatian adierazitako aitorpen informatiboa aurkeztu beharrik.

VII. KAPITULUA

ALDI EGOZKETA

57. artikulua. Aldi egozketa.

1. Oro har, eta foru arau honetan ezarritakoa eragotzi gabe, Zergaren oinarrian sartu beharreko errentak eragiten dituzten sarrerak eta gastuak batzuk lortu eta besteak egin diren zergaldikoak izango dira, noiz ordaindu edo kobratu diren kontuan hartu gabe. Bereziki, irizpide hauek aplikatuko dira:

a) Lanaren eta kapitalaren etekinak hartzaileak eska ditzakeen zergaldiari egotziko zaizkio.

b) Jarduera ekonomikoen etekinak Sozietateei buruzko Zergari buruzko Foru Arauak ezarri den bezala egotziko dira, foru arau honetan edo bestelako arauen bidez ezartzen diren kasu bereziak gorabehera.

c) Ondareko irabaziak eta galerak ondare aldakuntza gertatzen den zergaldiari egotziko zaizkio.

2. Arau bereziak:

a) Errenta osoa edo haren zati bat ordaindu ez bada, hura jasotzeko eskubiderik dagoen edo haren kopurua zenbatekoa den epai bidez ebatzi gabe dagoelako, ordaindu gabeko zenbatekoak epaia irmo bihurtzen den zergaldiari egotziko zaizkio.

b) Zergadunari ezin egotz dakizkiokeen inguruabar frogatuen ondorioz lanaren etekinak eska daitezkeen zergaldian barik beste batean jasotzen direnean, zergaldi horri egotziko zaizkio; hala denean, autoliquidazio osagarria egingo da, eta ez da egongo ez berandutze korriturik ez errekarurik. Aurreko a) letran ezarritako inguruabarrak gertatzen direnean, etekinak epailearen ebazpena irmo bihurtzen den zergaldian eskatu ahal izango dira.

Aurreko paragrafoan aipatzen den autoliquidazioa aipaturiko etekinak jasotzen diren egunetik zerga honen hurrengo autoliquidazioa egiteko epealdia amaitu arteko aldiak aurkeztu behar da.

procedentes de las citadas acciones o participaciones. Asimismo, integrarán en su base imponible el importe de los rendimientos del capital mobiliario derivado de la cesión a terceros de capitales propios que se hubieran devengado a favor de la entidad en régimen de atribución de rentas.

Artículo 56. Obligaciones de información de las entidades en régimen de atribución de rentas.

1. Las entidades en régimen de atribución de rentas deberán presentar una declaración informativa, con el contenido que reglamentariamente se establezca, relativa a las rentas a atribuir a sus socios, herederos, comuneros o partícipes, residentes o no en territorio español.

2. La obligación de información a que se refiere el apartado anterior deberá ser cumplida por quien tenga la consideración de representante de la entidad en régimen de atribución de rentas, de acuerdo con lo previsto en el apartado 3 del artículo 45 de la Norma Foral General Tributaria de Álava, o por sus miembros contribuyentes por este Impuesto o por el Impuesto sobre Sociedades en el caso de las entidades constituidas en el extranjero.

3. Las entidades en régimen de atribución de rentas deberán notificar a sus socios, herederos, comuneros o partícipes, la renta total de la entidad y la renta atribuible a cada uno de ellos en los términos que reglamentariamente se establezcan.

4. El Diputado Foral de Hacienda, Finanzas y Presupuestos establecerá el modelo, así como el plazo, lugar y forma de presentación de la declaración informativa a que se refiere este artículo.

5. No estarán obligadas a presentar la declaración informativa a que se refiere el apartado 1 de este artículo, las entidades en régimen de atribución de rentas que no ejerzan actividades económicas y cuyas rentas no excedan de 3.000 euros anuales.

CAPÍTULO VII

IMPUTACIÓN TEMPORAL

Artículo 57. Imputación temporal.

1. Con carácter general, los ingresos y gastos que determinan las rentas a incluir en la base del Impuesto se imputarán, sin perjuicio de lo establecido en esta Norma Foral, al período impositivo en que se hubiesen devengado los unos y producido los otros, con independencia del momento en que se realicen los correspondientes cobros y pagos. En particular, serán de aplicación los siguientes criterios:

a) Los rendimientos del trabajo y del capital se imputarán al período impositivo en que sean exigibles por su perceptor.

b) Los rendimientos de actividades económicas se imputarán conforme a lo dispuesto en la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades, sin perjuicio de las especialidades que en esta Norma Foral o reglamentariamente puedan establecerse.

c) Las ganancias y pérdidas patrimoniales se imputarán al período impositivo en que tenga lugar la alteración patrimonial.

2. Reglas especiales:

a) Cuando no se hubiera satisfecho la totalidad o parte de una renta, por encontrarse pendiente de resolución judicial la determinación del derecho a su percepción o su cuantía, los importes no satisfechos se imputarán al período impositivo en que aquélla adquiera firmeza.

b) Cuando por circunstancias justificadas no imputables al contribuyente, los rendimientos derivados del trabajo se perciban en períodos impositivos distintos a aquellos en que fueron exigibles, se imputarán a éstos, practicándose, en su caso, una autoliquidación complementaria, sin sanción ni intereses de demora ni recargo alguno. Cuando concurran las circunstancias previstas en la letra a) anterior, los rendimientos se considerarán exigibles en el período impositivo en que la resolución judicial adquiera firmeza.

La autoliquidación a que se ha hecho referencia en el párrafo anterior se presentará en el plazo que media entre la fecha en que se perciban y el final del inmediato plazo siguiente de autoliquidación por este impuesto.

c) Lan arautegiarekin bat etorriz langabezia prestazioagatik ordainketa bakarrean kobratzen den dirua ordainketa bakarra jaso ezean prestazioa jaso ahal izango zuen zergaldietan egotzi ahal izango du.

Egozketa ordainketa bakarra jaso ezean zergaldi bakoitzean prestazioa jasotzeko eskubidea edukiko zuen aldiaren proportzioan egingo da.

d) Egiten duten jarduera ekonomikoaren etekin garbia kalkulatzeko zuzeneko zenbatespen erraztua erabiltzen duten zergadunek kobrantza eta ordainketa irizpidea hautatu ahal izango dute jarduera horren sarreraren eta gastuen aldi egozketarako, ondokoak betez gero:

Lehenengoa. Inolaz ere ez da aldatu behar sarreraren edo gastuen zerga kalifikazioa.

Bigarrena. Aldi egozketari buruzko irizpidearen aldaketak inolaz ere ez du ekarri behar gastuen edo sarreraren bat konputatu gabe geratzea; egozketari buruzko irizpidea aldatu aurretik erregularizazio egokia egin behar da.

Hirugarrena. Egozketarako irizpidea bat bera izan behar da aplikatzen zaion jarduera ekonomikoaren sarrera eta gastu guztietarako.

Sarreraren eta gastuen aldi egozketarako aplikatuko den kobrantzen eta ordainketa irizpidea Zerga Administrazioak onartutzat joko da ondorioak sortu behar dituen ekitaldiko autolikidazioa aurkeztean adieraziz gero, besterik gabe; irizpidea hiru urtean aplikatu behar da gutxienez.

e) Epeka edo prezio geroratuarekin egindako eragiketen kasuan, zergapekoak eragiketa horien bidez lortutako errentak modu proportzionalan egotzi ahal izango ditu kobrantzak eskatu ahala.

Eragiketarako epeka edo prezio geroratuarekin egintzat joko dira prezio osoa edo zati bat ondoz ondoko ordainketetan jasoz gero; horretarako ezinbestekoa da ondasuna eman denetik azken epealdiaren mugaegunera arteko aldia urtebete baino luzeagoa izatea.

Epeka edo prezio geroratuarekin egindako eragiketa baten prezio osoa edo zati bat kanbio efektuak jaulkiz ordaindu bada eta efektu horiek mugaeguna baino lehen irmo eskualdatu badira, errenta eskualdaketa egin den zergaldiari egotzi behar zaio.

Biziarteko eta aldi baterako kontratuen ondoriozko eragiketek ez dute inoiz tratamendu hori edukiko eskualdatzailearentzat. Ondasunak eta eskubideak biziarteko edo aldi baterako errenta baten truke eskualdatzen badira, errentadunaren ondareko irabazia edo galera errenta eratu den zergaldiari egotziko zaio.

f) Dibisa edo atzerriko moneten saldoen kontuetan kotizazio gorabeheren eraginez gertatzen diren diferentzia positiboak edo negatiboak egin den ordainketa edo kobratu den uneko zergaldiari egotziko zaizkio.

g) Foru arau honetako 7. artikuluan aipatzen diren errenta zenbatesiak sortzen diren zergaldiari egotziko zaizkio.

h) Aseguru hartzaileak inbertsioaren arriskua bereganatzen duen aseguru kontratuetan hauxe izango da egotzi beharreko kapital higigarriaren zergaldiko etekina, foru arau honetako 36. artikuluan aipatzen dena: polizari atxikitako aktiboek zergaldi hasieran duten likidazio balioaren eta zergaldi amaieran dutenaren arteko diferentzia. Egozitako zenbatekoak kontratu horien ondoriozko diru kopuruen etekina murriztuko du.

Arau berezi hau ezin da aplikatu ondoko inguruabarretako bat gertatzen den kontratuen errenten aldi egozketarako:

a) Hartzaileari polizari atxikitako inbertsioak aldatzeko ahalmena ez ematea.

b) Hornidura matematikoak ondoko hauetan inbertitzea:

Lehenengoa. Talde inbertsioko erakundeen akzioak edo partaidetzak, kontratuetan aurrez ezarritakoak, baldin eta erakundea Talde Inbertsioko Erakundeei buruzko azaroaren 4ko 35/2003 Legea

c) La prestación por desempleo percibida en su modalidad de pago único de acuerdo a lo previsto en la normativa laboral, podrá imputarse en cada uno de los períodos impositivos en que, de no haber mediado el pago único, se hubiese tenido derecho a la prestación.

Dicha imputación se efectuará en proporción al tiempo que en cada período impositivo se hubiese tenido derecho a la prestación de no haber mediado el pago único.

d) Los contribuyentes que desarrollen actividades económicas a las que apliquen para la determinación de su rendimiento neto la modalidad simplificada del método de estimación directa, podrán optar, para dichas actividades, por el criterio de «cobros y pagos» para efectuar la imputación temporal de los ingresos y los gastos, siempre que se cumplan los siguientes requisitos:

Primero. Que no originen alteración alguna en la calificación fiscal de los ingresos o los gastos.

Segundo. Que, en ningún caso, los cambios de criterio de imputación temporal comporten que algún gasto o ingreso quede sin computar, debiendo practicar la oportuna regularización con carácter previo al cambio de criterio de imputación.

Tercero. El criterio de imputación ha de ser el mismo para todos los ingresos y gastos de la actividad económica a la que se aplique este criterio.

El criterio de cobros y pagos para efectuar la imputación temporal de los ingresos y gastos, se entenderá aprobado por la Administración tributaria por el solo hecho de así manifestarlo en la autoliquidación correspondiente al ejercicio en que deba surtir efectos y deberá mantenerse durante un plazo mínimo de tres años.

e) En el caso de operaciones a plazos o con precio aplazado, el contribuyente podrá optar por imputar proporcionalmente las rentas obtenidas en tales operaciones, a medida que sean exigibles los cobros correspondientes.

Se considerarán operaciones a plazos o con precio aplazado aquéllas cuyo precio se perciba, total o parcialmente, mediante pagos sucesivos, siempre que el período transcurrido entre la entrega o la puesta a disposición y el vencimiento del último plazo sea superior al año.

Cuando el pago de una operación a plazos o con precio aplazado se hubiese instrumentado, en todo o en parte, mediante la emisión de efectos cambiarios y éstos fuesen transmitidos en firme antes de su vencimiento, la renta se imputará al período impositivo de su transmisión.

En ningún caso tendrán este tratamiento, para el transmitente, las operaciones derivadas de contratos de rentas vitalicias o temporales. Cuando se transmitan bienes y derechos a cambio de una renta vitalicia o temporal, la ganancia o pérdida patrimonial para el rentista se imputará al período impositivo en que se constituya la renta.

f) Las diferencias positivas o negativas que se produzcan en las cuentas representativas de saldos en divisas o en moneda extranjera, como consecuencia de la modificación experimentada en sus cotizaciones, se imputarán en el momento del cobro o del pago respectivo.

g) Las rentas estimadas a que se refiere el artículo 7 de esta Norma Foral se imputarán al período impositivo en que se entiendan producidas.

h) Se imputará como rendimiento de capital mobiliario a que se refiere el artículo 36 de esta Norma Foral, de cada período impositivo, la diferencia entre el valor liquidativo de los activos afectos a la póliza al final y al comienzo del período impositivo en aquellos contratos de seguros de vida en los que el tomador asuma el riesgo de la inversión. El importe imputado minorará el rendimiento derivado de la percepción de cantidades en estos contratos.

No resultará de aplicación esta regla especial de imputación temporal en aquellos contratos en los que concurra alguna de las siguientes circunstancias:

a) No se otorgue al tomador la facultad de modificar las inversiones afectas a la póliza.

b) Las provisiones matemáticas se encuentren invertidas en:

Primero. Acciones o participaciones de instituciones de inversión colectiva predeterminadas en los contratos, siempre que se trate de instituciones de inversión colectiva adaptadas a la Ley 35/2003, de 4 de

moldatauta badago edo Kontseiluaren 1985eko abenduaren 20ko 85/611/CEE Zuzentarauaren itzalpean badago.

Bigarrena. Aseguru erakundearen balantzean berezita ageri diren aktiboen multzoak, ondokoak betez gero:

1. Banan agerrarazitako aktibo multzo bakoitzeko aktiboak aseguru erakundeak zehaztu beharko ditu beti. Horretarako aseguru erakundeak erabateko askatasuna edukiko du aktiboak hautatzeko, soil-soilik aktibo multzoaren arriskuei buruzko alde zuzeneko irizpide orokorreari edo beste inguruabar objektibo batzuei loturik.

2. Hornikuntzak inbertsiorako gai diren aktiboetan inbertitu behar dira, hain zuzen ere Aseguru Pribatuen Antolamenduari eta Ikuskapenari buruzko Araudiko 50. artikuluan bildutakoetan, ondasun higiezinak eta higiezinaren gaineko eskubide errealek izan ezik (aurreko araudia azaroaren 20ko 2.486/1998 Errege Dekretuak onartu zuen).

3. Aktibo multzo bakoitzeko inbertsioek aseguru kontratuarako dibertsifikazioari eta barreiadurari ezarritako muga batzuk bete behar dituzte. Horren gaineko araudi orokorra hauxe da: Aseguru Pribatuen Antolamendu eta Gainikuskapenari buruzko Legearen testu bateratua, martxoaren 5eko 6/2004 Legegintzako Errege Dekretuak onartutakoa; azaroaren 20ko 2.486/1998 Errege Dekretuak onartutako Aseguru Pribatuen Antolamendu eta Gainikuspenari buruzko araudia; eta hura garatzeko ematen diren arau guztiak.

Dena den, aktibo multzoek baldintza horiek betetzen dituztela ulertu behar da haien helburua denean Europako Batasuneko bigarren mailako balore merkatu ofizial batean burtsako edo errenta finkoko indize jakin bat erreproduzitzera zuzenduta dagoen inbertsio politika bat garatzea.

4. Hartzailak aktibo multzo bereizien artean aseguru zuzkidura automatikoa zeinetan inbertitu behar den hautatu ahal izango du, besterik gabe; hots, ez du izango hautatzen duen multzo bakoitzeko aktiboak hautatzerik.

Kontratu hauetan hartzailak eta aseguratuak kontratuaren berariaz ezarritako talde inbertsioek erakundearen edo aktibo multzo bereizien artean hautatu ahal izango du polizan jasotako zehaztapenei jarraiki, eta inolaz ere ezin izango da berezitasun singularrik ezarri hartzailari edo aseguratu bakoitzarentzat.

Letra honetan aipatzen baldintzak kontratuaren indarraldi osoan bete behar dira.

i) Kapital higiezinaren etekinak kobrantzen diren zergaldiari egotziko zaizkio.

3. Pertsona bat atzerrira badoa bizitzen eta ondorioz zergadun izateari uzten badio, egotzi gabeko errentak aurreko egoitza dagoen lurraldean aurkeztu behar duen azken aitortpenaren zergaldiko zerga oinarrian integratu behar dira arautegian ezarrita dagoen bezala; beharrezkoa izanez gero, autolikidazio osagarria egingo da, eta ez zaio ezarriko zehapenik, ez berandutze korriturik, ez errekar gurik.

4. Zergaduna hilez gero, egozteko dauden errenta guztiak, era berean, aitortu beharreko azken zergaldiko zerga oinarrian integratu behar dira.

VIII. KAPITULUA

BALORAZIORAKO ARAU BEREZIAK

58. artikulua. Zenbatetsitako errenten balorazioa.

1. Foru arau honetako 7. artikuluan aipatzen diren zenbatetsitako errentak merkatuko balio normalaren arabera baloratuko dira; merkatuko balio normala norbanako lokabeek hitzartuko luketena izango da, kontrako probarik ezean.

2. Maileguren eta, oro har, besteen kapitalak erakartzeko edo erabiltzeko eragiketen errenten kasuan, merkatuko balio normala zergaldiko azken egunean indarrean dagoen diruaren legezko korritu tasaren arabera izango da.

noviembre, de Instituciones de Inversión Colectiva, o amparadas por la Directiva 85/611/CEE, del Consejo, de 20 de diciembre de 1985.

Segundo. Conjuntos de activos reflejados de forma separada en el balance de la entidad aseguradora, siempre que se cumplan los siguientes requisitos:

1.º La determinación de los activos integrantes de cada uno de los distintos conjuntos de activos separados deberá corresponder, en todo momento, a la entidad aseguradora quien, a estos efectos, gozará de plena libertad para elegir los activos con sujeción, únicamente, a criterios generales predeterminados relativos al perfil de riesgo del conjunto de activos o a otras circunstancias objetivas.

2.º La inversión de las provisiones deberá efectuarse en los activos aptos para la inversión de las provisiones técnicas, recogidos en el artículo 50 del Reglamento de Ordenación y Supervisión de los Seguros Privados, aprobado por el Real Decreto 2.486/1998, de 20 de noviembre, con excepción de los bienes inmuebles y derechos reales inmobiliarios.

3.º Las inversiones de cada conjunto de activos deberán cumplir los límites de diversificación y dispersión establecidos, con carácter general, para los contratos de seguro por el texto refundido de la Ley de Ordenación y Supervisión de los Seguros Privados, aprobado por el Real Decreto Legislativo 6/2004, de 5 de marzo, su Reglamento, aprobado por el Real Decreto 2.486/1998, de 20 de noviembre, y demás normas que se dicten en desarrollo de aquélla.

No obstante, se entenderá que cumplen tales requisitos aquellos conjuntos de activos que traten de desarrollar una política de inversión caracterizada por reproducir un determinado índice bursátil o de renta fija representativo de algunos de los mercados secundarios oficiales de valores de la Unión Europea.

4.º El tomador únicamente tendrá la facultad de elegir, entre los distintos conjuntos separados de activos, en cuáles debe invertir la entidad aseguradora la provisión matemática del seguro, pero en ningún caso podrá intervenir en la determinación de los activos concretos en los que, dentro de cada conjunto separado, se invierten tales provisiones.

En estos contratos, el tomador o el asegurado podrán elegir, de acuerdo con las especificaciones de la póliza, entre las distintas instituciones de inversión colectiva o conjuntos separados de activos, expresamente designados en los contratos, sin que puedan producirse especificaciones singulares para cada tomador o asegurado.

Las condiciones a que se refiere esta letra deberán cumplirse durante toda la vigencia del contrato.

i) Los rendimientos de capital inmobiliario se imputarán al período impositivo en que se produzca el correspondiente cobro.

3. En el supuesto de que el contribuyente pierda su condición por cambio de residencia al extranjero, todas las rentas pendientes de imputación deberán integrarse en la base imponible correspondiente al último período impositivo que deba declararse por este impuesto en el lugar anterior al de cambio de residencia, en las condiciones que se fijen reglamentariamente, practicándose, en su caso, una autoliquidación complementaria, sin sanción ni intereses de demora ni recargo alguno.

4. En el caso de fallecimiento del contribuyente todas las rentas pendientes de imputación deberán integrarse en la base imponible del último período impositivo que deba declararse.

CAPÍTULO VIII

REGLAS ESPECIALES DE VALORACIÓN

Artículo 58. Valoración de las rentas estimadas.

1. La valoración de las rentas estimadas a que se refiere el artículo 7 de esta Norma Foral se efectuará por el valor normal en el mercado, entendiéndose por éste la contraprestación que se acordaría entre sujetos independientes, salvo prueba en contrario.

2. Tratándose de préstamos y operaciones de captación o utilización de capitales ajenos en general, se entenderá por valor normal en el mercado el tipo de interés legal del dinero que se halle en vigor el último día del período impositivo.

3. Zergadunak bere jarduera ekonomikoko ondasunak, esku-bideak edo zerbitzuak dohain lagatzen edo mailegatzen baditu edo berak kontsumitzen edo erabiltzen baditu, jardueraren etekin garbia kalkulatzeko ondasun, eskubide edo zerbitzuek merkatuan duten balio normala hartuko da aintzat.

Halaber, kontraprestazioa dagoenean eta hura ondasun, eskubide edo zerbitzuek merkatuan duten balio normala baino askoz gutxiago denean, merkatuko balioa hartuko da aintzat.

4. Zerga Administrazioak dauzkan datuen arabera zergadun batek bere ondasun higiezin bat errentan edo azpierrean eman badu edo hura erabiltzeko eta gozatzeko eskubideak edo ahalmenak laga baditu eta ez baditu sartu etekinak autolikidazioan, kapital higiezinaren etekin garbia higiezinaren balioaren ehuneko 5 izango da, Ondarearen gaineko Zergari buruzko Foru Arauan ezarritakoarekin bat etorritik, ondoko kasuan izan ezik: ondasun higiezinaren edo haren gaineko eskubide errealearen eskuratzaila, lagapen-hartzailea, errentaria edo azpierrearia zergadunaren ezkontidea, izatezko bikoteko kidea edo ahaidea (hirugarren gradurainokoa, ezkontza bidezkoak barne) izatea.

59. artikulua. Lotutako eragiketak.

Lotutako pertsona edo erakundeen arteko eragiketen errenten balorazioa merkatuko balio normala izango da, Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 42. artikuluan ezarritakoaren arabera.

60. artikulua. Gauzako errentak.

1. Oro har, gauzako errenten balorazioa merkatuko balio normala izango da; balio hori inolaz ere ezin da izan ordaintzaileak jasandako kostua (zergak eta gastuak barne) baino gutxiago.

2. Lanaren gauzako etekinak baloratzeko arau berezi hauek aplikatuko dira:

a) Ordaintzailearen etxebizitza erabiltzen bada, ondasun higiezinaren katastroko balioari ehuneko 3 aplikatzearen emaitza.

Zerga sortu den egunean higiezinak katastro baliorik eduki ez badu edo balioa titularrari jakinarazi ez bazaio, haren ordezkarietatik handienaren ehuneko 50 hartuko da: Administrazioak beste zergaren baterako egiaztatutako edo finkatutako balioa edo eskuraketaren prezioa, kontraprestazioa edo balioa.

Ordaintzailearena ez den etxebizitza bat erabiltzen den kasuetan gauzako etekina hark jasaten duen kostua izango da (zergak eta gastuak barne); kopuru hori ezin da izan aurreko paragrafoetan xedatutakoa aplikatzearen emaitza baino gutxiago.

Gainera, ordaintzaileak etxebizitzaren erabilerak eragiten dituen gastuak ordaintzen baditu (uraren, gasaren eta elektrizitatearen kontsumoak eta etxebizitzarekin dakartzan gainerako gastu guztiak), gauzako etekinaren balorazioa ordaintzaileak jasandako kostua izango da.

b) Ordaintzailearen turismo automobila (atoi eta guzti), ziklotorra, motozikleta, kiroleko edo zabalaldirako itsasontzia edo aireontzia erabili edo emanez gero:

- Ondasuna ematen bada, ordaintzaileak hura eskuratzeko jasandako kostua, eragiketaren gaineko zergak barne.

- Ondasuna erabiltzen bada, aurreko paragrafoan aipatzen den kostuaren ehuneko 20 urtean.

- Lehenbizi erabili eta gero ematen bada, ematearen balorazioaren kontuan hartuko da aurreko erabileraren balorazioa.

Ordaintzailearena ez den garraiogailu bat erabiliz gero, hark jasaten duen kostua, zergak eta gastuak barne.

Aurreko kasu guztietan, baldin eta ordaintzaileak ibilgailuaren berezko gastuak ordaintzen baditu (konponketak, erregaia, aparkatzeko zerbitzua eta bidesariak), gauzako etekinaren zenbatekoa hark jasandako kostua izango da.

Ibilgailua lanerako eta helburu partikularretarako erabiltzen bada, gauzako ordainsaria letra honetan ezarritako arau guztien arabera balorazioaren ehuneko 50 izango da.

3. Cuando el contribuyente ceda o preste a terceros de forma gratuita o destine al uso o consumo propio bienes, derechos o servicios objeto de su actividad económica, para la determinación del rendimiento neto de dicha actividad se atenderá al valor normal en el mercado de los citados bienes, derechos o servicios.

Asimismo, cuando medie contraprestación y ésta sea notoriamente inferior al valor normal en el mercado de los bienes, derechos y servicios, se atenderá a este último.

4. Cuando de los datos obrantes en la Administración tributaria se desprenda que los bienes inmuebles cuya titularidad corresponda al contribuyente se encuentran arrendados, subarrendados o se hayan cedido derechos o facultades de uso y disfrute sobre los mismos y no se computen rendimientos en su autoliquidación, se estimará un rendimiento neto de capital inmobiliario del 5 por ciento del valor de dicho inmueble conforme a lo previsto en la Norma Foral del Impuesto sobre el Patrimonio, salvo que el adquirente, cesionario, arrendatario o subarrendatario del bien inmueble o del derecho real que recaiga sobre el mismo sea el cónyuge, la pareja de hecho o un pariente, incluidos los afines hasta el tercer grado inclusive, del contribuyente.

Artículo 59. Operaciones vinculadas.

La valoración de las operaciones entre personas o entidades vinculadas se realizará por su valor normal de mercado, en los términos previstos en el artículo 42 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades.

Artículo 60. Rentas en especie.

1. Con carácter general, las rentas en especie se valorarán por su valor normal de mercado, sin que, en ningún caso, pueda ser inferior al coste que supongan para el pagador, tributos y gastos incluidos.

2. Los rendimientos del trabajo en especie se valorarán de acuerdo con las siguientes reglas especiales de valoración:

a) En el caso de utilización de vivienda que sea propiedad del pagador, por el importe resultante de aplicar el 3 por ciento al valor catastral de los bienes inmuebles.

Si a la fecha de devengo del Impuesto los inmuebles carecieran de valor catastral o éste no hubiera sido notificado al titular, se tomará en sustitución del mismo el 50 por ciento del mayor de los siguientes valores: el valor comprobado o fijado por la Administración a efectos de otros tributos o el precio, contraprestación o valor de adquisición.

En el caso de utilización de una vivienda que no sea propiedad del pagador, por el coste que suponga para éste, tributos y gastos incluidos, sin que la valoración resultante pueda ser inferior a la que hubiera correspondido de haber aplicado lo dispuesto en los párrafos anteriores.

Asimismo, en aquellos supuestos en los que el pagador satisfaga los gastos derivados del uso de la vivienda, tales como consumos de agua, gas, electricidad y cualquier otro asociado a la misma, el coste que supongan para éste.

b) En el caso de la utilización o entrega de vehículos automóviles de turismo y sus remolques, de ciclomotores y motocicletas, de embarcaciones o buques de recreo o de deportes náuticos y de aeronaves, propiedad del pagador:

- En el supuesto de entrega, el coste de adquisición para el pagador, incluidos los tributos que graven la operación.

- En el supuesto de uso, el 20 por ciento anual del coste a que se refiere el párrafo anterior.

- En el supuesto de uso y posterior entrega, la valoración de esta última se efectuará teniendo en cuenta la valoración resultante del uso anterior.

En el caso de la utilización de los medios de transporte señalados que no sean propiedad del pagador, por el coste que supongan para éste, tributos y gastos incluidos.

En cualquiera de los supuestos anteriores, cuando el pagador satisfaga los gastos inherentes a la utilización del vehículo, tales como, reparaciones, combustible, servicio de aparcamiento y utilización de autopistas de peaje, el coste que supongan para éste.

Cuando la utilización del vehículo se destine para fines particulares y laborales, la retribución en especie se estimará en un 50 por ciento de la suma de la valoración resultante de la aplicación de las reglas establecidas en esta letra.

c) Diruaren legezko korritu tasa baino tasa baxuagoarekin ematen diren maileguen kasuan, gauzazko etekinaren balorazioa ordaindutako korrituen eta zergaldian indarrean egon den diruaren legezko korrituen arteko diferentzia izango da.

d) Ondoko errenten kasuan, ordaintzaileak jasandako gastua, eragiketaren gaineko zergak barne:

- Mantenu, ostatu, bidaia eta antzekoengatik jasotako presztazioak.

- Aseguru kontratuengatik edo antzeko beste batzuegatik ordaintzen diren primak edo kuotak, foru arau honetako 17. artikuluko 2. idatz zatiko e) eta f) letretan xedatutakoa gorabehera.

- Zergadunaren, beraren ezkontidearen edo izatezko bikotekidearen edo berarekin ahaidetasunaz lotutako pertsonen (ezkontzaren edo izatezko bikotearen eraketaren ondoriozkoak barne) ikasketa gastuak eta mantenu gastuak ordaintzeko erabiltzen diren kopuruak, foru arau honetako 17. artikuluko 2. idatz zatiko c) letretan ezarritakoa gorabehera.

e) Borondatezko gizarte aurreikuspeneko erakundeetako bazkide babesleek, laneko pentsio funtsak jarduerak eta gainikuspena araupetu dituen Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2003ko ekainaren 3ko 2003/41/CE Zuzentarauan ezarritako pentsio planek edo enpresa sustatzaileek ordaindutako kontribuzioak eta ekarpenak, eta enpresaburuek pentsioengatik hartutako konpromisoerik aurre egiteko ordaindutako kopuruak, Planen eta Pentsioen Funtsak araupetu dituen Legearen Testu Bategineko lehenengo xedapen gehigarrian eta hura garatu duen arautegian ezarritakoaren arabera. Gainera, enpresaburuek mendetasun aseguruengatik ordaintzen dituzten kopuruak.

Aurreko letretan ezarritakoa gorabehera, lanaren etekina gauzazkoa denean eta ohiko jardueratzat gauza hori sortzea duen enpresa batek ematen duenean, balorazioa ezin da izan ondasuna, eskubidea edo zerbitzua jendearentzat daukan prezioa baino gutxiago.

Jendearentzako prezioa Kontsumitzaileen eta Erabiltzaileen Estatutuari buruzko abenduaren 22ko 6/2003 Legeko 15. artikuluan ezarri da (ohiko deskontuak kendu behar zaizkio). Deskontu arunt edo ohikotzat hartuko dira enpresako langileekin pareka daitezkeen beste talde batzuei eskainitako deskontuak, eta gauzazko ordainketa egitean indarrean dauden promozio deskontu orokorrak ere, edo bestela urtean ehuneko 15 ez 1.000 euro gainditzen ez dutenak.

3. Jarduera ekonomikoek sortzen dituzten gauzazko errentak baloratzeko Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauan xedatutakoa aplikatuko da.

4. Ondareko gauzazko irabaziak foru arau honetako 44. eta 47. artikuluen arabera baloratuko dira.

5. Gauzazko errentak zerga oinarrian integrazteko, aurreko arauen aplikazioaren emaitzako balioari konturako sarrera gehitu behar zaio, errenta jaso duenari jasanari ez bazaio.

IX. KAPITULUA

ERRENTA MOTAK

61. artikulua. Errenta motak.

Zergaren karga kalkulatzeko zergadunaren errentak honela sailkatzen dira: alde batetik errenta orokorra eta beste batetik aurrezkiaren errenta.

62. artikulua. Errenta orokorra.

Honako hauek sartu behar dira errenta orokorrean: hurrengo artikuluan xedatutakoaren arabera aurrezkiaren errentakoak ez diren etekinak eta ondareko irabaziak eta galerak, bai eta foru arau honetako 51. eta 52. artikuluetan eta Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko VI. tituluko III. kapituluaren aipatzen diren errenta egozketak ere.

63. artikulua. Aurrezkiaren errenta.

Aurrezkiaren errentan sartu behar dira:

c) En los préstamos con tipos de interés inferiores al legal del dinero, la diferencia entre el interés pagado y el interés legal del dinero vigente en el período.

d) Por el coste para el pagador, incluidos los tributos que gravan la operación, las siguientes rentas:

- Las prestaciones en concepto de manutención, hospedaje, viajes y similares.

- Las primas o cuotas satisfechas en virtud de contrato de seguro u otro similar, sin perjuicio de lo dispuesto en las letras e) y f) del apartado 2 del artículo 17 de esta Norma Foral.

- Las cantidades destinadas a satisfacer gastos de estudios y manutención del contribuyente, su cónyuge o pareja de hecho, o de otras personas ligadas al mismo por vínculo de parentesco, incluidos los afines, o los que resulten de la constitución de la pareja de hecho, sin perjuicio de lo previsto en la letra c) del apartado 2 del artículo 17 de esta Norma Foral.

e) Por su importe, las contribuciones satisfechas por los socios protectores de las entidades de previsión social voluntaria y por los promotores de planes de pensiones, y las contribuciones satisfechas por las empresas promotoras reguladas en la Directiva 2003/41/CE del Parlamento Europeo y del Consejo, de 3 de junio de 2003, relativa a las actividades y la supervisión de fondos de pensiones de empleo, así como las cantidades satisfechas por empresarios para hacer frente a los compromisos por pensiones en los términos previstos por la Disposición Adicional Primera del Texto refundido de la Ley de Regulación de los Planes y Fondos de Pensiones, y su normativa de desarrollo. Igualmente, por su importe, las cantidades satisfechas por empresarios a los seguros de dependencia.

No obstante lo previsto en las letras anteriores, cuando el rendimiento de trabajo en especie sea satisfecho por empresas que tengan como actividad habitual la realización de las actividades que dan lugar al mismo, la valoración no podrá ser inferior al precio ofertado al público del bien, derecho o servicio de que se trate.

Se considerará precio ofertado al público el previsto en el artículo 15 de la Ley 6/2003, de 22 de diciembre, de Estatuto de las Personas Consumidoras y Usuarías, deduciendo los descuentos ordinarios o comunes. Se considerarán ordinarios o comunes los descuentos que sean ofertados a otros colectivos de similares características a los trabajadores de la empresa, así como los descuentos promocionales que tengan carácter general y se encuentren en vigor en el momento de satisfacer la retribución en especie o que, en otro caso, no excedan del 15 por ciento ni de 1.000 euros anuales.

3. Las rentas en especie obtenidas en el desarrollo de una actividad económica, se valorarán de conformidad con lo dispuesto en la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades.

4. Las ganancias patrimoniales en especie se valorarán de acuerdo con los artículos 44 y 47 de esta Norma Foral.

5. A los efectos de la integración de las rentas en especie en la base imponible, al valor resultante de aplicar las reglas anteriores se le adicionará el ingreso a cuenta, salvo que su importe hubiera sido repercutido al receptor de la renta.

CAPÍTULO IX

CLASES DE RENTA

Artículo 61. Clases de renta.

A efectos del cálculo del Impuesto, las rentas del contribuyente se clasificarán, según proceda, como renta general o como renta del ahorro.

Artículo 62. Renta general.

Formarán la renta general los rendimientos y las ganancias y pérdidas patrimoniales, que con arreglo a lo dispuesto en el artículo siguiente no tengan la consideración de renta del ahorro, así como las imputaciones de renta a que se refieren los artículos 51 y 52 de esta Norma Foral y el Capítulo III del Título VI de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades.

Artículo 63. Renta del ahorro.

Constituyen la renta del ahorro:

a) Foru arau honetako 32. artikuluko 1. idatz zatian aipatzen diren etxebizitzek sortzen dituzten kapital higiezinaren etekinak.

b) Foru arau honetako 34., 35. eta 36. artikuluetan ezarritako kapital higigarriaren etekinak. Hala ere, arauz ezartzen diren kasuetan izan ezik, foru arau honetako 35. artikuluan eta 54. artikuluko hirugarren paragrafoan ezarritako kapital higigarriaren etekinak, Sozietateen gaineko Zergaren Foru Arauak 42. artikuluan xedatutakoaren arabera zergadunari lotuta dauden erakundeek emanak, errenta orokorrean sartu behar dira.

c) Ondare elementuak eskualdatuta sortzen diren ondare irabaziak eta ondare galerak.

X. KAPITULUA

ERRENTEN INTEGRAZIOA ETA KONPENTSAZIOA

64. artikulua. Errenten integrazioa eta konpentsazioa.

1. Zerga oinarria kalkulatzeko zergadunaren errenten zenbateko positiboak edo negatiboak integratu eta konpentsatu dira foru arau honetan ezarritakoaren arabera.

2. Errentaren sailkapena kontuan hartuta, zerga oinarrian bi zati daude:

Zerga oinarri orokorra.

Aurrezkiaren zerga oinarria.

65. artikulua. Errenten integrazioa eta konpentsazioa zerga oinarri orokorrean.

Zerga oinarri orokorra saldo hauen batura da:

a) Foru arau honetako 62. artikuluan aipatzen diren etekinak (jarduera ekonomikoak ez beste guztiak) eta errenta egozketak, zergaldi batekoak, euren artean inolako mugarik gabe integratuta eta konpentsatuta sortzen den saldoa.

b) Jarduera ekonomikoak zergaldi bateko etekinak euren artean inolako mugarik gabe integratuta eta konpentsatuta sortzen den saldoa. Emaizta saldo negatiboa bada, jarduera ekonomikoak hurrengo 15 urteetan sortzen duen saldo positiboarekin konpentsatuko da, Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 55. artikuluan ezarritakoarekin bat etorritz.

Arabako Zergei buruzko Foru Arau Orokorreko 115. artikuluko 3. idatz zatian ezarritakoaren ondorioetarako, konpentsazio hau aplikatu nahi duen zergadunak aplikatu nahi duen zergaldiko autoliquidazioa aurkezten jakinarazi behar du. Zergaldi baterako hautatzen den modalitatea hurrengo batean aldatu ahal izango da, Zergaren autoliquidazioa nork bere borondatez aurkezteko epealdia amaizutakoan, baldin eta Zerga Administrazioak errekerimendurik egiten ez badu.

c) Zergaldiko ondareko irabaziak eta galerak (hurrengo artikuluan aipatzen direnak ez beste guztiak) euren artean integratuta eta konpentsatuta sortzen den saldo positiboa.

Letra honetan aipatzen den integrazioaren eta konpentsazioaren emaitza saldo negatiboa bada, horren zenbatekoa artikuluko honetako a) eta b) letretan ezarritako errenten baturaren saldo positiboarekin konpentsatu behar da, hau da, zergaldi berean lortutako saldo positiboarekin (muga: saldo horren ehuneko 10).

Kompentsazioaren ondoko saldoa negatiboa bada, kopurua hurrengo lau urteetan zehar konpentsatuko da artikuluko honetako aurreko letretan ezarritako hurrenkeran.

Kompentsazioa hurrengo ekitaldietan ahalbidetuta dagoen gehieneko zenbatekoan egin behar da (lau urteko alditik kanpo ezin da egin) ondoko ekitaldietako ondare galerei pilatuz.

66. artikulua. Errenten integrazioa eta konpentsazioa aurrezkiaren zerga oinarrian.

1. Aurrezkiaren zerga oinarria honako saldo hauek batuz ateratzen den saldo positiboa da:

a) Los rendimientos del capital inmobiliario procedentes de viviendas a las que se refiere el apartado 1 del artículo 32 de esta Norma Foral.

b) Los rendimientos del capital mobiliario previstos en los artículos 34, 35 y 36 de esta Norma Foral. No obstante, salvo en los supuestos que se establezcan reglamentariamente, los rendimientos del capital mobiliario previstos en los artículos 35 y en el párrafo tercero del artículo 54 de esta Norma Foral procedentes de entidades vinculadas con el contribuyente, en el sentido del artículo 42 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades, formarán parte de la renta general.

c) Las ganancias y pérdidas patrimoniales que se pongan de manifiesto con ocasión de transmisiones de elementos patrimoniales.

CAPÍTULO X

INTEGRACIÓN Y COMPENSACIÓN DE RENTAS

Artículo 64. Integración y compensación de rentas.

1. Para el cálculo de la base imponible, las cuantías positivas o negativas de las rentas del contribuyente se integrarán y compensarán de acuerdo con lo previsto en esta Norma Foral.

2. Atendiendo a la clasificación de la renta, la base imponible se dividirá en dos partes:

La base imponible general.

La base imponible del ahorro.

Artículo 65. Integración y compensación de rentas en la base imponible general.

La base imponible general será el resultado de sumar los siguientes saldos:

a) El saldo resultante de integrar y compensar entre sí, sin limitación alguna, en cada período impositivo, los rendimientos, excepto los derivados de actividades económicas, y las imputaciones de renta a que se refiere el artículo 62 de esta Norma Foral.

b) El saldo resultante de integrar y compensar entre sí, sin limitación alguna, en cada período impositivo, los rendimientos derivados de actividades económicas. Si el resultado arroja saldo negativo su importe se compensará con el saldo positivo de los rendimientos derivados de actividades económicas obtenidos en los 15 años siguientes, en los términos señalados en el artículo 55 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades.

A efectos de lo previsto en el apartado 3 del artículo 115 de la Norma Foral General Tributaria de Álava el contribuyente deberá manifestar la opción por la compensación de los saldos negativos a que se refiere el párrafo anterior al presentar la autoliquidación del ejercicio en que se desee aplicar dicha compensación. La opción ejercitada para un período impositivo podrá ser modificada con posterioridad una vez finalizado el plazo voluntario de autoliquidación del Impuesto y siempre que no se haya producido un requerimiento previo de la Administración tributaria.

c) El saldo positivo resultante de integrar y compensar, exclusivamente entre sí, en cada período impositivo, las ganancias y pérdidas patrimoniales, excluidas las previstas en el artículo siguiente.

Si el resultado de la integración y compensación a que se refiere esta letra c) arroja saldo negativo, su importe se compensará con el saldo positivo resultante de la suma de las rentas previstas en las letras a) y b) de este artículo, obtenido en el mismo período impositivo, con el límite del 10 por ciento de dicho saldo positivo.

Si tras dicha compensación quedase saldo negativo, su importe se compensará, en los cuatro años siguientes, en el mismo orden establecido en las letras anteriores de este artículo.

La compensación deberá efectuarse en la cuantía máxima que permita cada uno de los ejercicios siguientes y sin que pueda practicarse fuera del plazo de cuatro años, mediante la acumulación a pérdidas patrimoniales de ejercicios posteriores.

Artículo 66. Integración y compensación de rentas en la base imponible del ahorro.

1. La base imponible del ahorro estará constituida por el saldo positivo de sumar los siguientes saldos:

a) Foru arau honetako 63. artikuluko a) eta b) letretan aipatzen diren etekinak, zergaldi batekoak, euren artean integratuta eta konpentsatuta sortzen den saldoa.

Letra honetan aipatzen den integrazioaren eta konpentsazioaren emaitza saldo negatiboa bada, zenbateko hori letra honetan aipatzen diren etekinetatik ondoko lau urteetan agerian jartzen direnen saldo positiboarekin soilik konpentsatu ahal ezingo da.

b) Foru arau honetako 63. artikuluko c) letiran aipatzen diren ondareko irabaziak eta galerak, zergaldi batekoak, euren artean integratuta eta konpentsatuta sortzen den saldoa.

Letra honetan aipatzen den integrazioaren eta konpentsazioaren emaitza saldo negatiboa bada, zenbateko hori letra honetan aipatzen diren irabazi-galeretatik ondoko lau urteetan agerian jartzen direnen saldo positiboarekin soilik konpentsatu ahal ezingo da.

2. Aurreko apartatuan jasotako konpentsazioak ondorengo ekitaldietako bakoitzak baimentzen duen kopuru gehienekoan egingo dira eta, bide batez, aurreko apartatuan aipatzen den lau urteko epearen barruan egin behar da, ondorengo ekitaldietan errenta negatiboak bailiran jasoz.

Behar den kasuetan zergadunak agiri bidez frogatu behar dituzte konpentsatu nahi dituen saldo negatiboaren sorburuak eta kopuruak, sortu diren ekitaldia gorabehera.

V. TITULUA

LIKIDAZIO OINARRIA

67. artikulua. Likidazio-oinarria: orokorra eta aurrezkiarena.

1. Likidazio oinarriak bi osagai dauzka: likidazio oinarri orokorra eta aurrezkiaren likidazio oinarria.

2. Likidazio oinarria kalkulatzeko ondoko murrizketa hauek aplikatu behar dira zerga oinarri orokorrean (hauexek soilik eta hemen azaldutako hurrenkeran):

Lehenengoa. Konpentsazio pentsioengatik eta urteko mantenuagatik egiten diren murrizketak.

Bigarrena. Gizarte aurreikuspeneko sistemetara egindako ekarpenengatik eta kontribuzioengatik aplikatzen den murrizketa.

Hirugarrena. Zerga batera ordaintzeagatik aplikatzen den murrizketa.

Idatz zati honetan aipatzen diren murrizketen aplikazioak ezin du ekarri likidazio oinarria orokorra negatiboa izatea, ez eta hura gehitu ere.

3. Aurrezkiaren likidazio oinarria kalkulatzeko eragiketa hau egin behar da: aurrezkiaren zerga oinarritik 69. artikuluan ezarritako murrizketaren ondoko gerakina kendu behar da, egonez gero. Honen emaitza ezin da izan negatiboa.

68. artikulua. Likidazio oinarri orokor negatiboaren konpentsazioa.

Likidazio oinarri orokorra negatiboa bada, hurrengo lau urteetako likidazio oinarri orokor positiboekin konpentsatu daiteke.

Kompentsazioa epealdi horretan egin behar da hurrengo ekitaldietako likidazio oinarri orokor negatiboekin pilatuta; ekitaldi bakoitzean gehieneko kopurua aplikatu behar da eta lau urteko epealdia amaitutakoan ezin da aplikatu konpentsaziorik.

Behar denean, zergadunak agiri bidez frogatu behar du zein ekitalditakoak diren eta zenbatekoak diren konpentsatu nahi dituen likidazio oinarri orokor negatiboak (sortu diren ekitaldia gorabehera).

69. artikulua. Konpentsazio pentsioengatik eta mantenuarako urtekoengatik aplikatzen diren murrizketak.

Zerga oinarri orokorrari eta, behar denean, aurrezkiaren zerga oinarriari murrizketa hauek aplikatuko zaizkie, foru arau honek 67. artikuluan ezarri den bezala: epailearen aginduz ezkontidearen edo izatezko bikotekidearen alde emandako konpentsazio pentsioak eta

a) El saldo positivo resultante de integrar y compensar, exclusivamente entre sí, en cada período impositivo, los rendimientos a que se refieren las letras a) y b) del artículo 63 de esta Norma Foral.

Si el resultado de la integración y compensación a que se refiere esta letra a) arroja saldo negativo, su importe sólo se podrá compensar con el saldo positivo de los rendimientos a que se refiere esta letra a) que se pongan de manifiesto durante los cuatro años siguientes.

b) El saldo positivo resultante de integrar y compensar, exclusivamente entre sí, en cada período impositivo, las ganancias y pérdidas patrimoniales obtenidas en el mismo a que se refiere la letra c) del artículo 63 de esta Norma Foral.

Si el resultado de la integración y compensación a que se refiere esta letra b) arroja saldo negativo, su importe sólo se podrá compensar con el saldo positivo de las ganancias y pérdidas a que se refiere esta letra b) que se pongan de manifiesto durante los cuatro años siguientes.

2. Las compensaciones previstas en el apartado anterior deberán efectuarse en la cuantía máxima que permita cada uno de los ejercicios siguientes y sin que puedan practicarse fuera del plazo a que se refiere dicho apartado mediante la acumulación a rentas negativas de ejercicios posteriores.

El contribuyente deberá acreditar, en su caso, mediante la oportuna justificación documental, la procedencia y cuantía de los saldos negativos cuya compensación pretenda, cualquiera que sea el ejercicio en que se originaron.

TÍTULO V

BASE LIQUIDABLE

Artículo 67. Base liquidable general y del ahorro.

1. La base liquidable estará formada por la suma de la base liquidable general y la base liquidable del ahorro.

2. La base liquidable general será el resultado de practicar en la base imponible general, exclusivamente y por este orden, las siguientes reducciones:

Primero. Por abono de pensiones compensatorias y anualidades por alimentos.

Segundo. Por aportaciones y contribuciones a sistemas de previsión social.

Tercero. Por tributación conjunta.

La aplicación de las reducciones a que se refiere este apartado, no podrá dar lugar a la obtención de una base liquidable general negativa, ni al incremento de la misma.

3. La base liquidable del ahorro será el resultado de disminuir la base imponible del ahorro en el remanente, si lo hubiera, de la reducción prevista en el artículo 69, sin que pueda resultar negativa como consecuencia de tal disminución.

Artículo 68. Compensación de bases liquidables generales negativas.

Si la base liquidable general resultase negativa, su importe podrá ser compensado con los de las bases liquidables generales positivas que se obtengan en los cuatro años siguientes.

La compensación deberá efectuarse en la cuantía máxima que permita cada uno de los ejercicios siguientes y sin que pueda practicarse fuera del plazo a que se refiere el párrafo anterior mediante la acumulación a bases liquidables generales negativas de años posteriores.

El contribuyente deberá acreditar, en su caso, mediante la oportuna justificación documental, la procedencia y cuantía de las bases liquidables generales negativas cuya compensación pretenda cualquiera que sea el ejercicio en que se originaron.

Artículo 69. Reducciones por pensiones compensatorias y anualidades por alimentos.

La base imponible general y, en su caso, la base imponible del ahorro, será objeto de reducción, en los términos señalados en el artículo 67 de esta Norma Foral, en el importe de las cantidades satisfechas en concepto de pensiones compensatorias a favor del

urteko mantenurako urteko kopurua, zergadunaren seme-alabei ordaindutakoak izan ezik.

Konpentsazio pentsioa edo mantenurako urteko kopurua ordaintzen duena haren jasotzailearekin bizi bada, murrizketa hau ezin da aplikatu.

70. artikulua. Gizarte aurreikuspeneko sistemetara egiten diren ekarpen eta kontribuzioengatik aplikatzen diren murrizketak.

1. Zerga oinarri orokorretik ken daitezke gizarte aurreikuspeneko sistemetara egiten diren ekarpen eta kontribuzio hauek:

1. Borondatezko gizarte aurreikuspeneko erakundeetako bazkideek egindako ekarpenak, baldin eta borondatezko gizarte aurreikuspeneko erakundeen zerga araubideari buruzko uztailaren 18ko 24/1988 Foru Arauko 3. artikuluan ezarritako kontingentziak edo bazkide langileen langabezia estaltzeko badira, eta bazkide babesleak egin eta erakundeetako bazkideei lanaren etekin gisa egotzi zaizkien kontribuzioak ere bai.

2. Pentsio planen partaideek egindako ekarpenak, bai eta sustatzaileak egin eta partaideei lanaren etekin gisa egotzi zaizkien kontribuzioak ere.

3. Laneko pentsio funtsen jarduerak eta gainikuspena araupetu dituen Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2003ko ekainaren 3ko 2003/41/CE Zuzentarauan ezarritako pentsio planetara partaideek egindako ekarpenak, are enpresa sustatzaileek egindako kontribuzioak ere, hauek betez gero:

a) Zergei dagokionez, kontribuzioak prestazioa jasoko duen partaideari egotzi behar zaizkio.

b) Partaideari etorkizuneko prestazioa hartzeko eskubidea era ezeztazinean eskualdatu behar zaio.

c) Partaideari eskualdatu behar zaio kontribuzioaren baliabideen titulartasuna.

d) Azaroaren 29ko 1/2002 Legegintzako Errege Dekretuak onartutako Pentsio Plan eta Funtsei buruzko Legearen Testu Bategineko 8.6 artikuluan ezarritako kontingentziak estali behar dira.

4. Gizarte aurreikuspeneko mutualitateetara egindako ekarpenak, betekizun hauek betez gero:

a) Betekizun subjektiboak:

1go. Gizarte Segurantzako araubide batean integraturik ez dauden profesionalak, beraien ezkontideek edo izatezko bikotekideek eta lehen mailako ahaide odolkideek edo lehen aipatutako mutualitateetako langileek gizarte aurreikuspeneko mutualitateekin kontraturiko aseguruengatik ordaindu dituzten kopuruak, hain zuzen ere azaroaren 29ko 1/2002 Legegintzako Errege Dekretuak onartutako Pentsio Plan eta Funtsei buruzko Legearen testu bategineko 8. artikuluko 6. idatz zatian araututako kontingentziak estaltzen dituen zatia, baldin eta gastu kengarritzat hartu ez badira jarduera ekonomikoen etekin garbiak foru arau honetako 27. artikuluko 1. arauko bigarren parafoan ezarritakoaren arabera kalkulatzean.

2gn. Gizarte Segurantzako araubideetako batean integratuta dauden profesionalak edo banako enpresariak, haien ezkontide edo izatezko bikotekideek, lehen graduko ahaide odolkideek eta mutualitateetako langileek gizarte aurreikuspeneko mutualitateekin hitzartutako aseguru kontratuen arabera ordaindutako kopuruak, azaroaren 29ko 1/2002 Legegintzako Errege Dekretuak onartutako Pentsio Plan eta Funtsei buruzko Legeko 8. artikuluko 6. idatz zatian ezarritako kontingentzien ondorioak estaltzeko diren heinean.

3gn. Besteren konturako langileek edo bazkide langileek gizarte aurreikuspeneko mutualitateekin hitzartutako aseguru kontratuen arabera ordaindutako kopuruak, are sustatzaileek haien alde lanaren etekin gisa egotzitakoak ere, baldin eta azaroaren 29ko 1/2002 Legegintzako Errege Dekretuak onartutako Pentsio Plan eta Fondoei

cónyuge o pareja de hecho, y anualidades por alimentos, con excepción de las fijadas en favor de los hijos del contribuyente, satisfechas ambas por decisión judicial.

Esta reducción no será de aplicación en el supuesto de que la persona pagadora de las pensiones compensatorias o anualidades por alimentos conviva con la persona perceptora de las mismas.

Artículo 70. Reducciones por aportaciones y contribuciones a sistemas de previsión social.

1. Podrán reducirse de la base imponible general las siguientes aportaciones y contribuciones a sistemas de previsión social:

1º. Las aportaciones realizadas por los socios de las entidades de previsión social voluntaria que tengan por objeto la cobertura de las contingencias a que hace referencia el artículo 3 de la Norma Foral 24/1988, de 18 de julio, sobre régimen fiscal de las Entidades de Previsión Social Voluntaria, y el desempleo para los socios trabajadores, incluyendo las contribuciones del socio protector que les hubiesen sido imputadas en concepto de rendimiento del trabajo.

2º. Las aportaciones realizadas por los partícipes a planes de pensiones, incluyendo las contribuciones del promotor que les hubiesen sido imputadas en concepto de rendimiento del trabajo.

3º. Las aportaciones realizadas por los partícipes a los planes de pensiones regulados en la Directiva 2003/41/CE del Parlamento Europeo y del Consejo, de 3 de junio de 2003, relativa a las actividades y la supervisión de fondos de pensiones de empleo, incluidas las contribuciones efectuadas por las empresas promotoras, siempre que se cumplan los siguientes requisitos:

a) Que las contribuciones se imputen fiscalmente al partícipe a quien se vincula la prestación.

b) Que se transmita al partícipe de forma irrevocable el derecho a la percepción de la prestación futura.

c) Que se transmita al partícipe la titularidad de los recursos en que consista dicha contribución.

d) Las contingencias cubiertas deberán ser las previstas en el artículo 8.6 del Texto Refundido de la Ley de regulación de los Planes y Fondos de pensiones, aprobado por el Real Decreto Legislativo 1/2002, de 29 de noviembre.

4º. Las aportaciones y contribuciones a mutualidades de previsión social que cumplan los siguientes requisitos:

a) Requisitos subjetivos:

1º. Las cantidades abonadas en virtud de contratos de seguro concertados con mutualidades de previsión social por profesionales no integrados en alguno de los regímenes de la Seguridad Social, por sus cónyuges o parejas de hecho y familiares consanguíneos en primer grado, así como por los trabajadores de las citadas mutualidades, en la parte que tenga por objeto la cobertura de las contingencias previstas en el apartado 6 del artículo 8 del Texto Refundido de la Ley de Regulación de los Planes y Fondos de Pensiones, aprobado por Real Decreto Legislativo 1/2002, de 29 de noviembre, siempre que no hayan tenido la consideración de gasto deducible para hallar los rendimientos netos de actividades económicas, en los términos que prevé el segundo párrafo de la regla 1ª del artículo 27 de la presente Norma Foral.

2º. Las cantidades abonadas en virtud de contratos de seguro concertados con mutualidades de previsión social por profesionales o empresarios individuales integrados en cualquiera de los regímenes de la Seguridad Social, por sus cónyuges o parejas de hecho y familiares consanguíneos en primer grado, así como por los trabajadores de las citadas mutualidades, en la parte que tenga por objeto la cobertura de las contingencias previstas en el apartado 6 del artículo 8 del Texto Refundido de la Ley de Regulación de los Planes y Fondos de Pensiones, aprobado por Real Decreto Legislativo 1/2002, de 29 de noviembre.

3º. Las cantidades abonadas en virtud de contratos de seguro concertados con mutualidades de previsión social por trabajadores por cuenta ajena o socios trabajadores, incluidas las contribuciones del promotor que les hubiesen sido imputadas en concepto de rendimientos del trabajo, cuando se efectúen de acuerdo con lo previsto

buruzko Legeko lehenengo xedapen gehigarrian ezarritakoarekin bat etorritik egiten badira bazkide langileen langabezia estaltzeko.

b) Azaroaren 29ko 1/2002 Legegintzako Errege Dekretuaren bidez onartutako Pentsio Plan eta Funtsei buruzko Legearen testu bategineko 8. artikuluko 8. idatz zatian pentsio planei dagokienez jasotako kasuetan bakarrik gauzatu ahal izango dira mutualisten eskubide kontsolidatuak.

5. Bermatutako aurreikuspen planei ordaindutako primak. Bermatutako aurreikuspen planak aseguru kontratuak dira eta hauexek dira beraien betekizunak:

a) Zergaduna izan behar da aseguru hartzailea, aseguratu eta asegurua onuraduna. Nolanahi ere, haren heriotzak prestazioa jasotzeko eskubidea ekar dezake, azaroaren 29ko 1/2002 Legegintzako Errege Dekretuak onartutako Pentsio Plan eta Funtsei buruzko Legearen testu bateginean ezarri den bezala.

b) Azaroaren 29ko 1/2002 Legegintzako Errege Dekretuak onartutako Pentsio Plan eta Funtsei buruzko Legearen testu bategineko 8. artikuluko 6. idatz zatian ezarritako kontingentziak baizik ez dira estali behar, eta estalduraren xede nagusia erretiroa izan behar da. Kontratu hauetan, kopuruak Legearen testu bategineko 8. artikuluko 8. idatz zatian ezarritako kasuetan soilik baliatu ahal izango dira alde aurretik. Kontratu horietan ez da aplikatuko Aseguru Kontratuak buruzko urriaren 8ko 50/1980 Legeko 97. eta 99. artikuluetan xedatutakoa.

c) Korrituak bermatu behar dira eta teknika aktuarialak erabili behar dira.

d) Polizaren baldintzetan berariaz eta modu nabarmenean agertu behar da bermatutako aurreikuspen plana dela.

e) Hornidura automatikoa bermatutako beste aurreikuspen plan batera eramateko betekizunak eta baldintzak arau bidez ezarriko dira.

Foru arau honetan eta berau garatzen duten arauetan berariaz arautzen ez diren kasuetan aseguru hauen ekarpenen, kontingentzien eta prestazioen araubidea pentsio planei buruzko arautegian ezarritakoa izango da, hornidura teknikoen inguruko finantzei eta jardulari lanei dagozkien alderdiak izan ezik. Bereziki, bermatutako aurreikuspen planen eskubideak ezin dira bahitu eta ezin zaie ezarri epai edo administrazio trabarik harik eta prestaziorako eskubidea sortu arte edo eskubideok, gaixotasun larria edo langabezialdi luzea dela eta baliatu arte.

6. Langileek azaroaren 29ko 1/2002 Legegintzako Errege Dekretuak onartutako Pentsio Plan eta Funtsei buruzko Legearen testu bategineko lehenengo xedapen gehigarrian ezarritakoaren arabera enpresen gizarte aurreikuspeneko planetarako egin dituzten ekarpenak, hartzailearen kontribuzioak barne. Enpresen gizarte aurreikuspeneko planek ondokoak bete behar dituzte nahitaez:

a) Honelako aseguru kontratuetan bereizketarik ezaren, kapitalizazioaren, ekarpenen ezeztazintasunaren eta eskubide egozketaren printzipioak aplikatuko dira, azaroaren 29ko 1/2002 Legegintzako Errege Dekretuak onartutako Pentsio Plan eta Funtsei buruzko Legearen testu bategineko 5. artikuluko 1. zenbakian ezarritakoak.

b) Polizak zehaztuko ditu hartzaileak gizarte aurreikuspeneko plana betetzeko ordaindu beharko dituen primak; primak aseguratuak egotziko zaizkie.

c) Polizaren baldintzetan berariaz eta modu nabarmenean agertu behar da enpresaren gizarte aurreikuspeneko plana dela.

d) Hornidura automatikoa mora bereko beste aurreikuspen plan batera eramateko betekizunak eta baldintzak arau bidez ezarriko dira.

e) Aurreko 5. zenbakiko b) eta c) letretan xedatutakoa.

Foru arau honetan eta berau garatzen duten arauetan berariaz arautzen ez diren kasuetan aurreko 5. zenbakiko azken paragrafoan xedatutakoa aplikatuko da.

en la Disposición Adicional Primera del Texto Refundido de la Ley de Regulación de los Planes y Fondos de Pensiones, aprobado por Real Decreto Legislativo 1/2002, de 29 de noviembre, con inclusión del desempleo para los citados socios trabajadores.

b) Los derechos consolidados de los mutualistas sólo podrán hacerse efectivos en los supuestos previstos, para los planes de pensiones, el apartado 8 del artículo 8 del Texto Refundido de la Ley de Regulación de los Planes y Fondos de Pensiones, aprobado por Real Decreto Legislativo 1/2002, de 29 de noviembre.

5°. Las primas satisfechas a los planes de previsión asegurados. Los planes de previsión asegurados se definen como contratos de seguro que deben cumplir los siguientes requisitos:

a) El contribuyente deberá ser el tomador, asegurado y beneficiario. No obstante, en el caso de fallecimiento, podrá generar derecho a prestaciones en los términos previstos en el Texto Refundido de la Ley de Regulación de los Planes y Fondos de Pensiones, aprobado por Real Decreto Legislativo 1/2002, de 29 de noviembre.

b) Las contingencias cubiertas deberán ser, únicamente, las previstas en el apartado 6 del artículo 8 del Texto Refundido de la Ley de Regulación de los Planes y Fondos de Pensiones, aprobado por Real Decreto Legislativo 1/2002, de 29 de noviembre, y deberán tener como cobertura principal la de jubilación. Sólo se permitirá la disposición anticipada, total o parcial, en estos contratos en los supuestos previstos en el apartado 8 del artículo del citado texto refundido. En dichos contratos no será de aplicación lo dispuesto en los artículos 97 y 99 de la Ley 50/1980, de 8 de octubre, de Contrato de Seguro.

c) Este tipo de seguros tendrá obligatoriamente que ofrecer una garantía de interés y utilizar técnicas actuariales.

d) En el condicionado de la póliza se hará constar de forma expresa y destacada que se trata de un plan de previsión asegurado.

e) Reglamentariamente se establecerán los requisitos y condiciones para la movilización de la provisión matemática a otro plan de previsión asegurado.

En los aspectos no específicamente regulados en esta Norma Foral y en sus normas de desarrollo, el régimen de las aportaciones, contingencias y prestaciones de estos contratos se regirá por la normativa reguladora de los planes de pensiones, salvo los aspectos financiero-actuariales de las provisiones técnicas correspondientes. En particular, los derechos en un plan de previsión asegurado no podrán ser objeto de embargo, traba judicial o administrativa hasta el momento en que se cause el derecho a la prestación o en que se hagan efectivos en los supuestos de enfermedad grave o desempleo de larga duración.

6°. Las aportaciones realizadas por los trabajadores a los planes de previsión social empresarial regulados en la Disposición Adicional Primera del Texto Refundido de la Ley de Regulación de los Planes y Fondos de Pensiones, aprobado por Real Decreto Legislativo 1/2002, de 29 de noviembre, incluyendo las contribuciones del tomador. En todo caso los planes de previsión social empresarial deberán cumplir los siguientes requisitos:

a) Serán de aplicación a este tipo de contratos de seguro los principios de no discriminación, capitalización, irrevocabilidad de aportaciones y atribución de derechos establecidos en el número 1 del artículo 5 del Texto Refundido de la Ley de Regulación de los Planes y Fondos de Pensiones, aprobado por Real Decreto Legislativo 1/2002, de 29 de noviembre.

b) La póliza dispondrá las primas que, en cumplimiento del plan de previsión social, deberá satisfacer el tomador, las cuales serán objeto de imputación a los asegurados.

c) En el condicionado de la póliza se hará constar de forma expresa y destacada que se trata de un plan de previsión social empresarial.

d) Reglamentariamente se establecerán los requisitos y condiciones para la movilización de la provisión matemática a otro plan de previsión social empresarial.

e) Lo dispuesto en las letras b) y c) del número 5 anterior.

En los aspectos no específicamente regulados en esta Norma Foral y en sus normas de desarrollo, resultará de aplicación lo dispuesto en el último párrafo del número 5 anterior.

7. Mendetasun larriaren edo mendetasun handiaren arriskua bakarrik estaltzen duten aseguru pribatuei ordaindutako primak, autonomia pertsonala sustatzeko eta mendetasunean dauden pertsonen laguntza emateko abenduaren 14ko 39/2006 Legean xedatutakoaren arabera.

Halaber, zergadunaren hirugarren gradura arteko ahaide zuzenek edo albo ahaideek, edo haren ezkontide edo izatezko bikotekideak, edo zergaduna tutoretza edo harrera araubidean euren kargura duten pertsonen, euren zerga oinarri orokorretik kendu ahal izango dituzte aseguru horiei ordaindutako primak, hurrengo artikuluan ezarritako gehieneko murrizketa kontuan hartuta.

Zergadun berarentzat primak ordaintzen dituzten pertsona guztiek urtean aplikatutako murrizketen batura ezin da izan 5.000 euro baino gehiago, zergadunarenak berarenak barne.

Zergadun batentzat hainbat prima ordaintzen direnean, lehenengo eta behin zergadunak berak ordaindutako primen murrizketa aplikatu behar da; gero, lehen murrizketa 5.000 eurotik gorakoa ez bada, beste pertsona batzuek haren alde ordaindutako primei dagokien murrizketa aplikatu ahal izango dute euren zerga oinarri orokorrean, behar den proportzioan.

Prima horiek ez daude Oinordetza eta Dohaintzen gaineko Zergaren kargapean.

Aseguru kontratuak aurreko 5. zenbakiko a) eta c) letretan xedatutakoa bete behar du.

Foru arau honetan eta berau garatzen duten arauetan berariaz arautzen ez diren kasuetan aurreko 5. zenbakiko azken paragrafoan xedatutakoa aplikatuko da.

Mendetasuneko talde asegurua egiten bada Pentsio Planei eta Funtsei buruzko Legearen Testu Bateginako lehenengo xedapen gehigarrian ezarritakoarekin bat etorri, aseguru hartzaile bakarria enpresa izan behar da eta langilea aseguratu eta onuraduna izan behar da.

Idatz zati honetan ezarritakoa arau bidez garatuko da.

2. Aurreko idatz zatiko lehen zazpi zenbakietan ezarritako gizarte aurreikuspeneko sistemek ematen dituzten prestazioak oso-osorik daude Zergaren kargapean; inolaz ere ezin kendu izango dira murrizketa eragin ez duten ekarpen eta kontribuzioen gairik.

3. Hurrengo artikuluan ezarritako mugen arabera aplikatzen diren murrizketak gorabehera, zergadunaren ezkontideak edo izatezko bikotekideak ez badu lortu zerga oinarri orokorrean integratu beharreko errentarik, edo urtean lortutako halako errenten zenbatekoa 8.000 euro baino gutxiago bada, zerga oinarri orokorrean ezkontidea edo izatezko bikotekidea mutualista, partaide edo bazkide den gizarte aurreikuspeneko sistemetara egindako ekarpenak direla eta; murrizketa 2.400 eurokoa izan daiteke urtean gehienez.

Ekarpen horiek ez daude Oinordetza eta Dohaintzen gaineko Zergaren kargapean.

4. Baldin eta, pentsio plan eta funtsei buruzko araudian aurreikusitako kasuak, borondatezko edo nahitaezko baja edo gizarte aurreikuspeneko erakundearen likidazioa gertatu gabe, zergadunak artikuluan honetan aipatzen diren gizarte aurreikuspeneko sistemetan dituen eskubide sendotuak eta eskubide ekonomikoak erabiltzen baditu osorik edo zati batean, zerga oinarri orokorrean aplikatutako bidegabeko murrizketen zenbatekoa itzuli beharko du autoliquidazio osagarrien bidez, berandutze korrituak gehituta. Zerga ordaintzeari dagokionez, egindako ekarpenen zenbatekoaren gainetik jasotako kopuruak (sustatzaileak egotzitako ekarpenak tartean, halakorik bada) lanaren etekintzat hartuko dira, jaso diren zergaldian.

5. Aurreko 1. eta 3. idatz zatietan aipatzen diren gizarte aurreikuspeneko sistemetara bazkidea, partaidea, mutualista edo aseguratu erretiratu ondoko zergaldia hasi ondoren egiten diren ekarpenek eta kontribuzioek ez dute murriztuko zerga oinarria.

7°. Las primas satisfechas a los seguros privados que cubran exclusivamente el riesgo de dependencia severa o de gran dependencia conforme a lo dispuesto en la Ley 39/2006, de 14 de diciembre, de promoción de la autonomía personal y atención a las personas en situación de dependencia.

Igualmente, las personas que tengan con el contribuyente una relación de parentesco en línea directa o colateral hasta el tercer grado inclusive, o por su cónyuge o pareja de hecho o por aquéllas personas que tuviesen al contribuyente a su cargo en régimen de tutela o acogimiento, podrán reducir en su base imponible general las primas satisfechas a estos seguros, teniendo en cuenta el límite de reducción previsto en el artículo siguiente de esta Norma Foral.

El conjunto de las reducciones practicadas por todas las personas que satisfagan primas a favor de un mismo contribuyente, incluidas las del propio contribuyente, no podrán exceder de 5.000 euros anuales.

A estos efectos, cuando concurren varias primas a favor de un mismo contribuyente, habrán de ser objeto de reducción, las primas satisfechas por el propio contribuyente, y sólo si las mismas no alcanzan el límite de 5.000 euros señalado, podrán ser objeto de reducción las primas satisfechas por otras personas a su favor en la base imponible general de éstas, la cual se realizará, en su caso, de forma proporcional.

Estas primas no estarán sujetas al Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones.

El contrato de seguro deberá cumplir en todo caso lo dispuesto en las letras a) y c) del número 5º anterior.

En los aspectos no específicamente regulados en esta Norma Foral y en sus normas de desarrollo, resultará de aplicación lo dispuesto en el último párrafo del número 5º anterior.

Tratándose de seguros colectivos de dependencia efectuados de acuerdo con lo previsto en la Disposición Adicional Primera del Texto Refundido de la Ley de Regulación de los Planes y Fondos de Pensiones, como tomador del seguro figurará exclusivamente la empresa y la condición de asegurado y beneficiario corresponderá al trabajador.

Reglamentariamente se desarrollará lo previsto en este apartado.

2. Las prestaciones percibidas de los sistemas de previsión social previstos en los números 1º a 7º del apartado anterior tributarán en su integridad, sin que en ningún caso puedan minorarse en las cuantías correspondientes a los excesos de las aportaciones y contribuciones que no hayan podido ser objeto de reducción.

3. Con independencia de las reducciones realizadas de acuerdo con los límites a que se refiere el artículo siguiente de esta Norma Foral, los contribuyentes cuyo cónyuge o pareja de hecho, no obtenga rentas a integrar en la base imponible general, o las obtenga en cuantía inferior a 8.000 euros anuales, podrán reducir en la base imponible general las aportaciones realizadas a los sistemas de previsión social previstos en este artículo de los que sea socio, partícipe, mutualista o titular dicho cónyuge o pareja de hecho, con el límite máximo de 2.400 euros anuales.

Estas aportaciones no estarán sujetas al Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones.

4. Si el contribuyente dispusiera de los derechos consolidados así como de los derechos económicos que se derivan de los diferentes sistemas de previsión social previstos en este artículo, total o parcialmente, en supuestos distintos de los previstos en la normativa de planes y fondos de pensiones o baja voluntaria o forzosa o disolución y liquidación de la entidad, deberá reponer las reducciones en la base imponible general indebidamente practicadas, mediante las oportunas autoliquidaciones complementarias, con inclusión de los intereses de demora. Las cantidades percibidas que excedan del importe de las aportaciones realizadas, incluyendo, en su caso, las contribuciones imputadas por el promotor, tributarán como rendimiento del trabajo en el período impositivo en que se perciban.

5. No se podrán reducir de la base imponible las aportaciones y contribuciones a sistemas de previsión social a los que se refiere los apartados 1 y 3 anteriores, que se realicen a partir del inicio del período impositivo siguiente a aquél en que los socios, partícipes, mutualistas o asegurados se encuentren en situación de jubilación.

6. Halaber, erretiroagatik edo estalitako kontingentziak ez beste batzuk gertatzeagatik edo azaroaren 29ko 1/2002 Legegintzako Errege Dekretuak onartutako Pentsio Plan eta Funtsei buruzko Legearen Testu Bategineko 8. artikuluko 8. idatz zatian ezarritako egoerak ez beste arrazoi batzuegatik kapital prestazioren bat jasotzen den zergaldian gizarte aurreikuspeneko sistemetara ekarpenik edo kontribuziorik (1. idatz zatian arautu direnetako bat) egiten bada, murrizketak muga hau edukiko du: ekitaldiko zerga oinarrian sartzen diren jasotako diru kopuruei dagozkien ekarpenen zenbatekoa.

Idatz zati honetan ezarritakoa ez zaie aplikatuko ondoko hauetara egiten diren ekarpenei eta kontribuzioei: laneko pentsio planak; enpresen gizarte aurreikuspeneko planak; laneko pentsio funtsen jardueri eta gainikuspenari buruzko Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2003ko ekainaren 3ko 2003/41/CE Zuzentarauan arautzen diren pentsio planak; gizarte aurreikuspeneko mutualitateak; laneko gizarte aurreikuspeneko erakundeak. Gainera, artikuluko honetako 3. idatz zatian eta foru arau honetako 72. artikuluan aipatzen diren ekarpenei ere ez zaie aplikatuko.

71. artikulua. Gizarte aurreikuspeneko sistemetara egiten diren ekarpen eta kontribuzioengatik aplikatzen diren murrizketen mugak.

1. Berariazko araudian jasotako muga finantzarioak eragotzi gabe, gizarte aurreikuspeneko sistemetara egiten diren ekarpen eta kontribuzioengatik aplikatzen diren murrizketek muga hauek edukiko dituzte:

a) Partaide, mutualista eta aseguratuek aurreko artikuluan aipatzen diren gizarte aurreikuspeneko sistemetara egindako ekarpenen batura: 5.000 euro urtean.

b) Bazkide babesleek, enpleguko pentsio planen sustatzaileek (plan hauek aurreko artikuluko 1. idatz zatiko 2. eta 3. zenbakietan aipatzen dira), enpresen gizarte aurreikuspeneko tresna gisa edo enpresaren gizarte aurreikuspeneko planetan hartzaile gisa jarduten duten gizarte aurreikuspeneko mutualitateek bazkide, partaide, aseguratu edo mutualisten alde egin eta haiei egotzitako enpresen kontribuzioen batura: 8.000 euro urtean.

Norbanako enpresaburuek gizarte aurreikuspeneko mutualitate edo erakundeetara, aurreko artikuluko 1. idatz zatiko 2. eta 3. zenbakietan aipatzen diren enpleguko pentsio planetara edo enpresen gizarte aurreikuspeneko planetara edo mendetasuneko talde aseguruetara egiten dituzten ekarpen propioak, beraiek sustatzaile eta partaide edo mutualista edo bazkide babesle edo onuradun direla, gehieneko kopuruan sartuko dira.

Borondatezko gizarte aurreikuspeneko erakundeetara egiten diren ekarpenek, aurreko paragrafoan aipatu direnek, arau ezarritako baldintzak bete behar dituzte.

c) Idatz zati honetako aurreko letretan ezarritakoa gorabehera, eta horietan jarritako mugak errespetatuta, gizarte aurreikuspeneko sistemetara egindako ekarpenei eta kontribuzioei dagokien murrizketen muga 12.000 euro izango da urtean.

2. Aurreko paragrafoan jarritako mugak banaka eta independenteki aplikatuko zaizkio familia unitatean sartutako mutualista, partaide, aseguratu edo bazkide bakoitzari.

3. Aurreko artikuluko 1. idatz zatian aipatzen diren gizarte aurreikuspeneko sistemetara egindako ekarpenak egin dituzten bazkide, partaide, mutualista edo aseguratuek aukera edukiko dute ekarpenok hurrengo bost ekitaldietan murrizteko, aipatutako muga errespetatuta, baldin eta zerga oinarri orokorrean murriztu ezin izan badira artikuluko honetako 1. idatz zatiko a) letran ezarritako gehieneko muga gainditzeagatik eta murrizketa aplikatzen den ekitaldian erretiratuta ez badaude.

Modu berean jokatu daiteke bai kontribuzio enpresarialen gehiegiko zenbatekoekin, haien mugari dagokionez, bai artikuluko honetako 1. idatz zatiko c) letran aipatutako guztirako muga aplikagarriekin.

Gainera, aurreko artikuluko 3. idatz zatian xedatutakoa dela bide egindako ekarpenetatik idatz zati horretan ezarrita muga gainditzeagatik zerga oinarri orokorrean murriztu ezin izan diren ekarpenak hurrengo

6. Asimismo, respecto de las aportaciones y contribuciones a sistemas de previsión social, a los que se refiere el apartado 1 anterior, que se realicen en el mismo ejercicio en que se cobre una prestación en forma de capital por la contingencia de jubilación o por motivos distintos del acaecimiento de las diferentes contingencias cubiertas o de las situaciones previstas en el apartado 8 del artículo 8 del Texto Refundido de la Ley de Regulación de los Planes y Fondos de Pensiones, aprobado por Real Decreto Legislativo 1/2002, de 29 de noviembre, la reducción se verá limitada al importe de las aportaciones realizadas en el ejercicio que se corresponda con las percepciones que se integren efectivamente en la base imponible del mismo.

Lo establecido en este apartado no se aplicará cuando se trate de aportaciones y contribuciones realizadas a planes de pensiones de empleo, a planes de previsión social empresarial, a planes de pensiones regulados en la Directiva 2003/41/CE del Parlamento Europeo y del Consejo, de 3 de junio de 2003, relativa a las actividades y a la supervisión de fondos de pensiones de empleo, a mutualidades de previsión social o a entidades de previsión social de empleo, ni a las aportaciones a que se refieren el apartado 3 de este artículo y el artículo 72 de esta Norma Foral.

Artículo 71. Límites de reducción por aportaciones y contribuciones a sistemas de previsión social.

1. Sin perjuicio de los límites financieros establecidos en su normativa específica, los límites de las reducciones por aportaciones y contribuciones a sistemas de previsión social serán los siguientes:

a) 5.000 euros anuales para la suma de las aportaciones realizadas a sistemas de previsión social a que se refiere el artículo anterior, realizadas por los socios, partícipes, mutualistas o asegurados.

b) 8.000 euros anuales para la suma de las contribuciones empresariales realizadas por los socios protectores, promotores de planes de pensiones de empleo a que se refieren los números 2º y 3º del apartado 1 del artículo anterior, mutualidades de previsión social que actúen como instrumento de previsión social empresarial, tomador en los planes de previsión social empresarial o seguros colectivos de dependencia a favor de los socios, partícipes, asegurados o mutualistas e imputadas a los mismos.

Las aportaciones propias que el empresario individual realice a entidades o mutualidades de previsión social, a planes de pensiones de empleo a que se refieren los números 2º y 3º del apartado 1 del artículo anterior, o a planes de previsión social empresarial o seguros colectivos de dependencia, de los que a su vez sea promotor y partícipe, o mutualista, tomador o socio protector y beneficiario se entenderán incluidas dentro de este mismo límite.

Las aportaciones a entidades de previsión social voluntaria referidas en el párrafo anterior deberán cumplir los requisitos establecidos reglamentariamente.

c) No obstante lo establecido en las letras anteriores de este apartado 1, y respetando los límites establecidos en las mismas, el límite conjunto de las reducciones por aportaciones y contribuciones empresariales a sistemas de previsión social será de 12.000 euros anuales.

2. Los límites establecidos en el apartado anterior, se aplicarán de forma independiente e individual a cada mutualista, partícipe, o asegurado o socio integrado en la unidad familiar.

3. Los socios, partícipes, mutualistas o asegurados que hubieran efectuado aportaciones a los sistemas de previsión social a que se refiere el apartado 1 del artículo anterior, podrán reducir en los cinco ejercicios siguientes las cantidades aportadas que no hubieran podido ser objeto de reducción en la base imponible general por exceder del límite máximo previsto en la letra a) del apartado 1 de este artículo, respetando el citado límite y siempre que en el ejercicio en que se reduzcan no se encuentren en situación de jubilación.

Del mismo modo se podrá proceder tanto en los supuestos de exceso de las contribuciones empresariales respecto de su propio límite, como en el caso de que resulte de aplicación el límite conjunto a que se refiere la letra c) del apartado 1 de este artículo.

Asimismo, las aportaciones realizadas en virtud de lo dispuesto en el apartado 3 del artículo anterior que no hayan podido ser objeto de reducción en la base imponible general por exceder del límite

bost ekitaldietan murriztu ahal izango dira, baldin eta zergaduna ordurako erretirata ez badago.

Ekarpenak edo kontribuzioak zerga oinarri orokorrean ezin izan direnean murriztu hori nahikoa ez izateagatik, hurrengo bost ekitaldietan murriztu ahal izango dira, haiek gainditu gabe; ezinbestekoa izango da ekitaldian zergaduna erretirata ez egotea.

Arau hori ez zaie aplikatuko beren araudi finantzarioan jasotako gehieneko mugak gainditzen dituzten ekarpen eta kontribuzioei.

4. Artikulu honetan ezarritakoaren ondorioetarako, zergaldi batean enpresaren ekarpenak eta kontribuzioak pilatzen badira, lehenengo kontribuzioei dagokien murrizketa aplikatuko da eta ondoren ekarpenei dagokiena. Batera zein bestera, 1. idatz zatiko a), b) eta c) letretan ezarritako mugak aplikatuko dira.

72. artikulua. Pertsona desgaituen alde eratutako gizarte aurreikuspeneko sistemetara egindako ekarpenengatik aplika daitezkeen murrizketak.

1. Foru arau honetako 70. artikuluan aipatzen diren gizarte aurreikuspeneko sistemetara ondoko pertsonen alde egiten diren ekarpenek zerga oinarri orokorra murriztu dezakete: ehuneko 65eko minusbaliotasun fisiko edo zentzumenezkoa edo handiagoa duten pertsonak, ehuneko 33ko minusbaliotasun psikikoa edo handiagoa duten pertsonak eta Kode Zibilean ezarritako arrazoietakoa bat dela medio epaileak desgaituztat jotako pertsonak, ezintasunaren gradua gora-behera. Hona murrizketaren gehieneko kopuruak:

a) Pertsona bakoitzak ahaide duen edo tutoretzapean daukan pertsona desgaitu baten alde urtean egindako ekarpenak: 8.000 euro gehienez. Hori gorabehera, beraiek ere euren ekarpenak egin ditzakete gizarte aurreikuspeneko sistemetara, foru arau honetako 71. artikuluan ezarritako mugen barruan.

Ekarpenak desgaituarekin hirugarren gradura arteko ahaide-tasuna (zuzenekoa zein albokoa) daukaten pertsonak egin ditzakete, bai eta ezkontideak edo izatezko bikotekideak eta zaintzaren edo harreraren bidez desgaituaren kargura daudenean ere.

Kasu horietan pertsona desgaitua onuradun bakar izendatuta egon behar da modu ezeztazinean, edozein gertakizunetarako.

Hala ere, desgaitasuna daukan pertsona hiltzen bada, gertaera horrek alarguntasun edo zurztasun prestazioetarako edo ekarpenak egin dituztenentzako eskubidea sortu ahal izango du egindako ekarpenen proportzioan.

b) Desgaituak berak urtean egindako ekarpenak: 24.250 euro gehienez.

Pertsona desgaitu baten alde urtean egindako ekarpen guztien murrizketen zenbatekoa, desgaituak egindakoak ere zenbatuta, ezin da izan 24.250 euro baino gehiago. Horretarako, urtean zehar desgaitasuna daukan pertsona baten alde ekarpen batzuk egin badira, lehenik eta behin desgaituak berak egindako ekarpenek sortuko dituzte murrizketak eta gero, aurrean ezarritako 24.250,00 euroko mugara iritsi ezean, beste pertsona batzuek euren zerga oinarrietan aplikatu ahal izango dituzte egindako ekarpenen ziozko murrizketa, modu proportzionalean. Pertsona desgaitu baten aldeko ekarpenak egiten dituzten pertsonak aplikatutako murrizketen zenbatekoa ezin da 24.250,00 euro baino gehiago.

Idatz zati honetan ezarritako mugak batera aplikatuko zaizkie pertsona desgaitu bakoitzaren alde eratutako gizarte aurreikuspeneko sistema guztiei.

2. Zerga oinarri orokorra nahikoa ez izateagatik edo aurreko idatz zatiko a) lettran ezarritako mugak gaindituko izateagatik murrizketarik

previsto en dicho apartado, podrán reducirse en los cinco ejercicios siguientes, y siempre que en el ejercicio en que se reduzcan éstos no se encuentren en situación de jubilación.

Cuando las aportaciones o las contribuciones no hayan podido ser objeto de reducción en la base imponible general por insuficiencia de la misma, podrán asimismo ser objeto de reducción en los cinco ejercicios siguientes, sin exceder de las mismas, y siempre que en el ejercicio en que se reduzcan éstos no se encuentren en situación de jubilación.

Estas reglas no resultarán de aplicación a las aportaciones y contribuciones que excedan de los límites máximos previstos en su normativa financiera.

4. A los efectos de lo establecido en el presente artículo, cuando en el período impositivo concurren aportaciones y contribuciones empresariales, se aplicará en primer lugar la reducción correspondiente a las contribuciones y a continuación la correspondiente a las aportaciones, siendo de aplicación, en todo caso, los límites establecidos en las letras a), b) y c) del apartado 1.

Artículo 72. Reducciones por aportaciones a sistemas de previsión social constituidos a favor de personas con discapacidad.

1. Las aportaciones realizadas a sistemas de previsión social a que se refiere el artículo 70 de esta Norma Foral a favor de personas con discapacidad, con un grado de minusvalía física o sensorial igual o superior al 65 por ciento, psíquica igual o superior al 33 por ciento, así como de personas que tengan una incapacidad declarada judicialmente en virtud de las causas establecidas en el Código Civil, con independencia de su grado, podrán ser objeto de reducción en la base imponible general con los siguientes límites máximos:

a) Las aportaciones anuales realizadas por cada persona a favor de personas con discapacidad con las que exista relación de parentesco o tutoría, con el límite de 8.000 euros. Ello sin perjuicio de las aportaciones que puedan realizar a sus propios sistemas de previsión social, de acuerdo con los límites establecidos en el artículo 71 de esta Norma Foral.

Podrán efectuar aportaciones las personas que tengan con la persona con discapacidad una relación de parentesco en línea directa o colateral hasta el tercer grado inclusive, así como el cónyuge, pareja de hecho o aquellos que les tuviesen a su cargo en régimen de tutela o acogimiento.

En estos supuestos, las personas con discapacidad habrán de ser designadas beneficiarias de manera única e irrevocable para cualquier contingencia.

No obstante, la contingencia de muerte de la persona con discapacidad podrá generar derecho a prestaciones de viudedad, orfandad o a favor de quienes hayan realizado aportaciones en proporción a la aportación de éstos.

b) Las aportaciones anuales realizadas por las propias personas con discapacidad, con el límite de 24.250 euros.

El conjunto de las reducciones practicadas por todas las personas que realicen aportaciones a favor de una misma persona con discapacidad, incluidas las de la propia persona con discapacidad, no podrá exceder de 24.250 euros anuales. A estos efectos, cuando concurren varias aportaciones a favor de la persona con discapacidad, habrán de ser objeto de reducción, las aportaciones realizadas por la propia persona con discapacidad, y sólo si las mismas no alcanzaran el límite de 24.250 euros señalado, podrán ser objeto de reducción las aportaciones realizadas por otras personas a su favor en la base imponible general de éstas, de forma proporcional, sin que, en ningún caso, el conjunto de las reducciones practicadas por todas las personas que realizan aportaciones a favor de una misma persona con discapacidad pueda exceder de 24.250 euros.

Los límites establecidos en este apartado 1 serán conjuntos para todos los sistemas de previsión social constituidos a favor de personas con discapacidad.

2. Las aportaciones que no hubieran podido ser objeto de reducción en la base imponible general por insuficiencia de la misma

eragiten ez duten ekarpenek hurrengo bost ekitaldietan eragin ahal izango dute murrizketa.

Arau hau ez zaie aplikatuko berariazko finantza arautegian ezarritako gehieneko mugak gaintzen dituzten ekarpenei.

3. Artikulu honetan aipatzen diren ekarpenak ez daude Oinordetza eta Dohaintzen gaineko Zergaren kargapean.

4. Desgaitasuna duten pertsonen alde eraturako gizarte aurreikuspeneko sistemei buruzko arautegian ezarrita ez dauden kasuetan, baja hartuz gero (nork bere borondatez zein behartuta) eta erakundea desegin eta likidatuz gero, prestazioak jasotzeko eta eskubide kontsolidatuak edo eskubide ekonomikoak alde baliatzeko foru arau honetako 70. artikuluko 4. idatz zatian xedatutakoa aplikatuko da.

73. artikulua. Zerga batera ordaintzeagatik aplikatzen den murrizketa.

1. Foru arau honetako 98. artikuluan xedatutakoaren arabera Zerga batera ordaintzea hautatuz gero, urteko autolikidazioaren zerga oinarri orokorretik 4.218 euro ken daitezke.

2. Aurreko idatz zatian aipatutako murrizketa 3.665 eurokoa izango da foru arau honetako 98. artikuluko 2. idatz zatian aipatzen diren familia unitateen autolikidazioetan.

VI. TITULUA

KUOTA OSOA

74. artikulua. Kuota osoa zer den.

Oro har, kuota osoa kopuru hauen batura da:

- Likidazio oinarri orokorren hurrengo artikuluko 1. idatz zatiko karga eskala aplikatzearen emaitzako kopurua. Kopuru hau foru arau honetako 77. artikuluan ezarritakoaren arabera murriztuko da; ezin da izan negatiboa.

- Aurrezkiaren likidazio oinarriari 79. artikuluko 1. idatz zatiko karga eskala aplikatzearen emaitzako kopurua.

- Bidezkoa denean, hogeigarren xedapen gehigarrian xedatutakoa aplikatzearen emaitzako kopurua.

75. artikulua. Likidazio oinarri orokorraren eskala.

1. Likidazio oinarri orokorra ondoko eskalan agertzen diren tasekin kargatuko da:

LIKIDAZIO OINARRI OROKORRA, GEHIENEZ EUROAK	KUOTA OSOA EUROAK	LIKIDAZIO OINARRIAREN GAINERAKOA, GEHIENEZ EUROAK	TASA EHUNEKOA
0	0	15.550,00	23,00
15.550,00	3.576,50	15.550,00	28,00
31.100,00	7.930,50	15.550,00	35,00
46.650,00	13.373,00	19.990,00	40,00
66.640,00	21.369,00	25.670,00	45,00
92.310,00	32.920,50	30.760,00	46,00
123.070,00	47.070,10	56.390,00	47,00
179.460,00	73.573,40	Hortik gora	49,00

2. Batez besteko karga tasa orokorra kalkulatzeko eragiketa hau egin behar da: aurreko idatz zatian aplikatzearen emaitzako kuotaren eta likidazio oinarri orokorraren arteko zatiketa egin eta emaitza (zatidura) ehunez biderkatu. Batez besteko karga tasa orokorra bi hamartarrekin eman behar da.

3. Zergadunaren batez besteko karga tasa (aurreko idatz zatian aipatutakoa) Sozietateen gaineko Zergaren oinarri orokorra baino gehiago bada, kuota osoari txiki pen hau aplikatuko zaio: batez besteko karga tasaren eta Sozietateen gaineko Zergaren oinarri orokorraren arteko kenketaren emaitzako tasa jarduera ekonomikoen etekin garbi positiboaren osagai diren ondare irabazien zenbatekoari aplikatzearen emaitzako zenbatekoa.

Aurreko paragrafoan xedatutakoa aplikatzeko, ondare irabazien zenbatekotik jardueraren etekin garbia kalkulatzeko kontuan hartutako ondare galeren zenbatekoa kenduko da, halakorik egon bada.

o por exceder del límite máximo previsto en la letra a) del apartado anterior se podrán reducir en los cinco ejercicios siguientes.

Esta regla no resultará de aplicación a las aportaciones que excedan de los límites máximos previstos en su normativa financiera.

3. Las aportaciones a que se refiere el presente artículo no estarán sujetas al Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones.

4. A los efectos de la percepción de las prestaciones y de la disposición anticipada de derechos consolidados o económicos, en supuestos distintos de los previstos en la normativa de sistemas de previsión social constituidos a favor de personas con discapacidad o baja voluntaria o forzosa o disolución y liquidación de la entidad, se aplicará lo dispuesto en el apartado 4 del artículo 70 de esta Norma Foral.

Artículo 73. Reducción por tributación conjunta.

1. En los supuestos en que, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 98 de esta Norma Foral se opte por la tributación conjunta, la base imponible general se reducirá en el importe de 4.218 euros anuales por autoliquidación.

2. La reducción señalada en el apartado anterior será de 3.665 euros en el caso de las unidades familiares señaladas en el apartado 2 del artículo 98 de esta Norma Foral.

TÍTULO VI

CUOTA ÍNTEGRA

Artículo 74. Concepto de cuota íntegra.

Con carácter general, la cuota íntegra será la suma de las siguientes cantidades:

- La resultante de aplicar la escala de gravamen del apartado 1 del artículo siguiente a la base liquidable general. Este importe se reducirá conforme a lo previsto en el artículo 77 de esta Norma Foral y en ningún caso podrá resultar negativo.

- La resultante de aplicar la escala de gravamen a que se refiere el apartado 1 del artículo 76 a la base liquidable del ahorro.

- La resultante, cuando proceda, de aplicar lo dispuesto en la Disposición Adicional Vigésima.

Artículo 75. Escala aplicable a la base liquidable general.

1. La base liquidable general será gravada a los tipos que se indican en la siguiente escala:

BASE LIQUIDABLE GENERAL HASTA EUROS	KUOTA ÍNTEGRA EUROS	RESTO BASE LIQUIDABLE HASTA EUROS	TIPO APLICABLE PORCENTAJE
0	0	15.550,00	23,00
15.550,00	3.576,50	15.550,00	28,00
31.100,00	7.930,50	15.550,00	35,00
46.650,00	13.373,00	19.990,00	40,00
66.640,00	21.369,00	25.670,00	45,00
92.310,00	32.920,50	30.760,00	46,00
123.070,00	47.070,10	56.390,00	47,00
179.460,00	73.573,40	En adelante	49,00

2. Se entenderá por tipo medio de gravamen general el resultado de multiplicar por cien el cociente obtenido de dividir la cuota resultante de la aplicación de lo dispuesto en el apartado anterior por la base liquidable general. El tipo medio de gravamen general se expresará con dos decimales.

3. Cuando el tipo medio de gravamen general del contribuyente a que se refiere el apartado anterior resulte superior al tipo general del Impuesto sobre Sociedades, la cuota íntegra se reducirá en la cuantía resultante de aplicar la diferencia entre el citado tipo medio y el tipo general del Impuesto sobre Sociedades al importe de las ganancias patrimoniales que formen parte del rendimiento neto positivo de las actividades económicas.

A efectos de la aplicación de lo dispuesto en el párrafo anterior, del importe de las ganancias patrimoniales se deducirá, en su caso, el de las pérdidas patrimoniales que se hubiesen tenido en cuenta para la determinación del rendimiento neto de la actividad.

76. artikulua. Aurrezkiaren likidazio oinarriari aplikatuko zaion eskala.

1. Aurrezkiaren likidazio oinarria ondoko eskalako tasen arabera kargatuko da:

AURREZKIAREN LIKIDAZIO OINARRIAREN ZATIA (EUROAK)	KARGA TASA (EHUNEKOAK)
2.500,00 arte	20,00
2.500,01 - 10.000,00 bitartean	21,00
10.000,01 - 15.000,00 bitartean	22,00
15.000,01 - 30.000,00 bitartean	23,00
30.000,01 eurotik aurrera	25,00

2. Aurrezkiaren gaineko batez besteko karga tasa kalkulatzeko eragiketa hau egin behar da: aurreko idatz zatian aplikatzearen emaitzako kuotaren eta likidazio oinarri orokorraren arteko zatiketa egin eta emaitza (zatidura) ehunez biderkatu. Aurrezkiaren gaineko batez besteko karga tasa bi hamartarrekin eman behar da.

77. artikulua. Kuotaren murrizketa.

Zergadunek 1.389 euroko murrizketa aplika dezakete autoliquidazio bakoitzeko kuotan, foru arau honetako 74. artikuluan ezarritakoarekin bat etorritz.

VII. TITULUA**KUOTA LIKIDOA ETA KENKARIAK****I. KAPITULUA****KUOTA LIKIDOA****78. artikulua. Kuota likidoa zer den.**

1. Kuota likidoa kalkulatzeko kuota osoari titulu honetan ezarritako kenkariak eta foru arau honetan berariaz ezartzen diren gainerako guztiak aplikatu behar zaizkio.

2. Kuota likidoa ezin da izan negatiboa.

II. KAPITULUA**FAMILIA KENKARIAK ETA KENKARI PERTSONALAK****79. artikulua. Ondorengo ziozko kenkaria.**

1. Zergadunarekin bizi den ondorengo ahaide bakoitzeko kenkari hau aplikatu daiteke:

- 585 euro urtean lehenagatik.
- 724 euro urtean bigarrenagatik.
- 1.223 euro urtean hirugarrenagatik.
- 1.445 euro urtean laugarrenagatik.
- 1.888 euro urtean bosgarrenagatik eta hurrengo bakoitzagatik.

2. Zergadunarekin bizi den sei urtetik beherako ondorengo bakoitzeko aurreko idatz zatiaren arabera kenkaria aplikatzeaz gainera beste 335 euro kendu daitezke urtean.

Zergadunarekin bizi den sei urtetik hamasei urtera bitarteko ondorengo bakoitzeko aurreko idatz zatiaren arabera kenkaria aplikatzeaz gainera beste 52 euro kendu daitezke urtean. Kenkari hau ezin da bateratu aurreko paragrafoan ezarritakoarekin.

3. Ezin da aplikatu kenkaririk ondoko egoeretako batean dauden ondorengoengatik:

a) Hogeita hamar urte baino gehiago dauzkate; salbuespena: foru arau honetako 82. artikuluan ezarritako kenkaria egiteko eskubidea ematen dutenak.

b) Zergaldiko urteko errentak, salbuesitakoak kontuan hartu gabe, lanbide arteko gutxieneko soldata baino gehiago izan dira, edo kideren batek lanbide arteko gutxieneko soldatetik gorako urteko errentak, salbuesitakoak zenbatu gabe, lortu dituen familia unitate bateko kide dira.

Artículo 76. Escala aplicable a la base liquidable del ahorro.

1. La base liquidable del ahorro será gravada a los tipos que se indican en la siguiente escala:

PARTE DE BASE LIQUIDABLE DEL AHORRO (EUROS)	TIPO APLICABLE PORCENTAJE
Hasta 2.500,00	20,00
Desde 2.500,01 hasta 10.000,00	21,00
Desde 10.000,01 hasta 15.000,00	22,00
Desde 15.000,01 hasta 30.000,00	23,00
Desde 30.000,01 en adelante	25,00

2. Se entenderá por tipo medio de gravamen del ahorro el resultado de multiplicar por cien el cociente obtenido de dividir la cuota resultante de la aplicación de lo dispuesto en el apartado anterior por la base liquidable del ahorro. El tipo medio de gravamen del ahorro se expresará con dos decimales.

Artículo 77. Minoración de cuota.

Los contribuyentes aplicarán una minoración de cuota de 1.389 euros por cada autoliquidación, conforme a lo previsto en el artículo 74 de esta Norma Foral.

TÍTULO VII**CUOTA LÍQUIDA Y DEDUCCIONES****CAPÍTULO I****CUOTA LÍQUIDA****Artículo 78. Concepto de cuota líquida.**

1. Se entenderá por cuota líquida la cantidad resultante de minorar la cuota íntegra en el importe de las deducciones que procedan de las previstas en este Título, así como las que expresamente se indiquen en Norma Foral.

2. En ningún caso la cuota líquida podrá ser negativa.

CAPÍTULO II**DEDUCCIONES FAMILIARES Y PERSONALES****Artículo 79. Deducción por descendientes.**

1. Por cada descendiente que conviva con el contribuyente se practicará la siguiente deducción:

- a) 585 euros anuales por el primero.
- b) 724 euros anuales por el segundo.
- c) 1.223 euros anuales por el tercero.
- d) 1.445 euros anuales por el cuarto.
- e) 1.888 euros anuales por el quinto y por cada uno de los sucesivos descendientes.

2. Por cada descendiente menor de seis años que conviva con el contribuyente, además de la deducción que corresponda conforme al apartado anterior, se practicará una deducción complementaria de 335 euros anuales.

Por cada descendiente mayor de seis años, incluyendo esta edad, y menor de dieciséis años que conviva con el contribuyente, además de la deducción que corresponda conforme al apartado anterior, se practicará una deducción complementaria de 52 euros anuales. Esta deducción será incompatible con la establecida en el párrafo anterior.

3. No se practicará esta deducción por los descendientes que se encuentren en alguna de las siguientes circunstancias:

a) Que tengan más de treinta años, excepto cuando los descendientes originen el derecho a practicar la deducción contemplada en el artículo 82 de esta Norma Foral.

b) Que obtengan rentas anuales superiores al salario mínimo interprofesional, sin incluir las exentas, en el período impositivo de que se trate, o que formen parte de otra unidad familiar en la que cualquiera de sus miembros tenga rentas anuales, sin incluir las exentas, en superiores al salario mínimo interprofesional en el período impositivo de que se trate.

c) Zergaldian zerga honen autoliquidazioa aurkeztu dute edo aurkeztu behar dute.

4. Ondorengo ahaideren bat maila bereko aurreko hainbat ahaiderekin bizi bada, kenkaria denen artean hainbanatu behar da eta kopuru bereko kenkaria aplikatuko dute.

Ahaidetasun maila desberdina duten aurreko ahaideekin bizi diren ondorengo ahaideen kasuan, kenkaria egiteko eskubidea maila gertueneko ahaideek soilik edukiko dute, eta kenkaria euren artean hainbanatuko dute. Aurreko ahaideen artean inork ez badu lortzen zergaldian lanbide arteko gutxieneko soldatetik gorako urteko errentarik, salbuetsitakoak zenbatu gabe, maila urruneneko aurreko ahaideek edukiko dute kenkaria aplikatzeko eskubidea.

5. Epaile baten erabakia dela bide seme-alabak ekonomikoki mantendu beharra ezarri bada, ondorengo ziozko kenkaria haien mantenuaren ardura daukan gurasoak aplikatuko du bere autoliquidazioan, zama berak bakarrik hartu badu. Bestela, mantenu ekonomikoa bi gurasoen ardura bada, kenkaria bien artean hainbanatuko dute. Idatz zati honetan aipatzen diren kasuetan epaile eskudunak ebazitakoa beteko da; diru mantenu hori benetan eta behar bezala ematen dela frogatu beharko da.

6. Artikulu honen ondorioetarako, ondorengo ahaideekin parentatuko dira adin txikikoak babesteko eskumena duen erakunde publikoaren aurrean hitzartutako tutoretza edo harrera dela eta zergadunarekin lotuta dauden pertsonak.

80. artikulua. Seme-alaben mantenerako urtekoak ordaintzearen ziozko kenkaria.

Epaile batek erabakiz zergadunak seme-alaben mantenerako urtekoak ordaintzen baditu, kontzeptu horrengatik ordaindutako kopuruaren ehuneko 15eko kenkaria aplikatu ahal izango du, muga honekin: aurreko artikuluko 1. idatz zatian ezarritako kenkariaren zenbatekoaren ehuneko 30 ume bakoitzeko.

81. artikulua. Aurrekoen ziozko kenkaria.

1. Zergadunek 279 euroko kenkaria aplikatu dezakete urte natural osoan etengabe eta jarraian beraiekin bizi den aurreko ahaide bakoitzagatik.

Kenkari hau aplikatzeko, aurreko paragrafoan deskribatutako elkartzarekin berdinetasiko dira kasu hauek: ondorengoak bere ondaretik ordaintzen dituen aurreko ahaidea urte natural osoan jarraian bizi den egoitzaren gastuak, egoitza ez bada gizarte zerbitzuen foru sarekoa ez haiekin berdinetasitakoa.

2. Aurreko idatz zatiko kenkaria aplikatzeko ondokoak gertatu behar dira:

a) Aurrekoaren urteko errenten kopurua, salbuetsitakoak zenbatu gabe, ezin da izan zergaldiko lanbide arteko gutxieneko soldata baino gehiago.

b) Aurrekoaren familia unitatean ezin da egon inork zergaldiko lanbide arteko gutxieneko soldatetik gorako urteko errentarik daukanik, salbuetsitakoa zenbatu gabe.

c) Aurrekoak ez du aurkeztu behar zerga honen autoliquidazioa zergaldian, ez aurkeztu beharrik eduki.

3. Aurreko ahaideren bat maila bereko hainbat ondorengo ahaiderekin bizi bada, kenkaria ondorengo artean hainbanatuko da.

Aurrekoa ahaidetasun maila desberdineko hainbat ondorengorekin bizi bada, kenkaria egiteko eskubidea maila gertueneko ondorengoek soilik edukiko dute, eta kenkaria euren artean hainbanatuko dute. Ondorengo ahaidetako batek ere ez badu lortu zergaldian lanbide arteko gutxieneko soldatetik gorako urteko errentarik, salbuetsitakoak zenbatu gabe, maila urruneneko aurreko ahaideek edukiko dute kenkaria aplikatzeko eskubidea.

c) Que presenten, o que estén obligados a presentar, autoliquidación por este Impuesto correspondiente al período impositivo de que se trate.

4. Cuando los descendientes convivan con varios ascendientes del mismo grado, la deducción se prorrateará y practicará por partes iguales por cada uno de los ascendientes.

Tratándose de descendientes que convivan con ascendientes con los que tengan distinto grado de parentesco, sólo tendrán derecho a esta deducción los ascendientes de grado más próximo, que la prorratearán y practicarán por partes iguales entre ellos. Si ninguno de los ascendientes obtiene rentas anuales, sin incluir las exentas, superiores al salario mínimo interprofesional en el período impositivo de que se trate, la deducción pasará a los ascendientes de grado más lejano.

5. En los supuestos en que, por decisión judicial se esté obligado al mantenimiento económico de los descendientes, la deducción se practicará en la autoliquidación del progenitor de quien dependa el mantenimiento económico del descendiente si tal carga es asumida exclusivamente por él, o se practicará por mitades en la autoliquidación de cada progenitor siempre que el mantenimiento económico del descendiente dependa de ambos. En los supuestos a que se refiere este apartado se estará a lo dispuesto por la autoridad judicial competente y deberá acreditarse la realidad y efectividad del referido mantenimiento económico.

6. A los efectos de este artículo, se asimilarán a los descendientes aquellas personas vinculadas al contribuyente por razón de tutela o acogimiento formalizado ante la Entidad Pública con competencia en materia de protección de menores.

Artículo 80. Deducción por abono de anualidades por alimentos a los hijos.

Los contribuyentes que, por decisión judicial, satisfagan anualidades por alimentos a favor de sus hijos, tendrán derecho a la aplicación de una deducción del 15 por ciento de las cantidades abonadas por este concepto, con el límite, para cada hijo, del 30 por ciento del importe que corresponda de la deducción establecida en el apartado 1 del artículo anterior para cada uno de los descendientes.

Artículo 81. Deducción por ascendientes.

1. Por cada ascendiente que conviva de forma continua y permanente durante todo el año natural con el contribuyente se podrá aplicar una deducción de 279 euros.

A los efectos de la aplicación de esta deducción, se asimilarán a la convivencia descrita en el párrafo anterior los supuestos en que el descendiente satisfaga de su propio patrimonio cantidades a residencias, no incluidas en la red foral o asimilada de servicios sociales, donde el ascendiente viva de forma continua y permanente durante todo el año natural.

2. Para la aplicación de la deducción a que se refiere el apartado anterior se requerirá:

a) Que el ascendiente no tenga rentas anuales, sin incluir las exentas, superiores al salario mínimo interprofesional en el período impositivo de que se trate.

b) Que el ascendiente no forme parte de una unidad familiar en la que cualquiera de sus miembros tenga rentas anuales, sin incluir las exentas, superiores al salario mínimo interprofesional en el período impositivo de que se trate.

c) Que el ascendiente no presente, o no esté obligado a presentar, autoliquidación por este Impuesto correspondiente al período impositivo de que se trate.

3. Cuando los ascendientes convivan con varios descendientes del mismo grado, la deducción se prorrateará y practicará por partes iguales por cada uno de los descendientes.

Tratándose de ascendientes que convivan con descendientes con los que tengan distinto grado de parentesco, sólo tendrán derecho a esta deducción los descendientes de grado más próximo, que la prorratearán y practicarán por partes iguales entre ellos. Si ninguno de los descendientes obtiene rentas anuales superiores al salario mínimo interprofesional, sin incluir las exentas, en el período impositivo de que se trate, la deducción pasará a los descendientes de grado más lejano.

4. Aurreko ahaidea egoitza zentro batean bizi bada, beraren ziozko kenkaria hango egonaldi gastuak ordaindu dituela faktura bidez frogatzen duen hurbileneko ondorengoak aplikatu ahal izango du. Gastuok hurbiltasun gradu bereko ondorengo batzuek ordaindu badituzte, kenkaria hainbana aplikatu ahal izango dute.

82. artikulua. Desgaitasunaren edo mendetasunaren ziozko kenkaria.

1. Desgaituta edo mendetasunean dauden zergadunek horren ziozko kenkaria aplika dezakete; zenbatekoa mendetasunaren edo desgaitasunaren graduaren eta besteren laguntza behar izatearen araberako zenbatekoa (desgaitasunaren eta mendetasunaren graduak eta laguntzaren beharra arau bidez finkatuko dira). Hona hemen taula:

MENDETASUNAREN EDO DESGAITASUNAREN GRADUA ETA BESTEREN LAGUNTZA BEHAR IZATEA	KENKARIA (EUROAK)
Ehuneko 33 - 65 bitarteko desgaitasuna	779
Ehuneko 65eko desgaitasuna edo handiagoa. Mendetasun ertaina (I. gradua)	1.113
Ehuneko 75eko desgaitasuna edo handiagoa eta 15 - 39 puntu besteren laguntza behar izateagatik. Mendetasun larria (II. gradua)	1.334
Ehuneko 75eko desgaitasuna edo handiagoa eta 40 puntu edo gehiago besteren laguntza behar izateagatik. Mendetasun handia (III. gradua)	1.666

Mendetasunaren edo desgaitasunaren gradua eta laguntza behar izateagatik puntuak abenduaren 23ko 1.971/1999 Errege Dekretuaren I. eta II. eranskinetan eta besteren mendean bizi diren pertsonen autonomia pertsonala eta arreta sustatzeko abenduaren 14ko 39/2006 Legeak mendetasuna baloratzeko ezarritako baremoa onartu duen apirilaren 20ko 504/2007 Errege Dekretuan ezarritakoarekin bat etorritu neurtuko dira.

Kenkari bera aplika daiteke desgaitasuna edo mendetasuna daukan ezkontideagatik edo izatezko bikotekideagatik, idatz zati honetan ezarritako betekizunak betez gero.

2. Kopuru bereko kenkaria aplikatu ahal izango da zergadunak bere kargura daukan ondorengo edo aurreko bakoitzagatik, bai eta laugarren gradurainoko (berau barne) albo ahaide bakoitzagatik ere, zeinahi ere dela beraren adina, baldin eta desgaituta edo mendetasunean badago eta zergaldian lanbide arteko gutxieneko soldata halako bitik gorako errentak lortu ez baditu, salbuetsitako errentak zenbatu gabe.

Aurreko edo ondorengo ahaidea edo laugarren gradurainoko (berau barne) albo ahaidea gizarte zerbitzuen foru sarekoa (ez horiekin berdintsia) ez den egoitza zentro batean bizi bada, beraren ziozko kenkaria hango egonaldi gastuak ordaindu dituela faktura bidez frogatzen duen hurbileneko ahaideak aplikatu ahal izango du. Gastuok hurbiltasun gradu bereko hainbat ahaidek ordaindu badituzte, kenkaria hainbana aplikatu ahal izango dute.

Halaber, kenkari hau aplikatu ahal izango da desgaitasuna edo mendetasuna daukan pertsona zergadunarekin lotuta badago adingabekoen babesaren arloan eskumena daukan herri erakundearen formalizatutako tutoretza edo harrera dela bide eta beraren errenta lehen adierazitako kopurua baino gehiago ez bada.

3. Zergadunarekin aurreko idatz zatian adierazitako ahaideen edo berdintsitakozen zerrendan ageri ez den 65 urtetik gorako pertsonaren bat bizi bada eta haren urteko sarrerak, errenta salbuetsiak zenbat gabe, lanbide arteko gutxieneko soldata halako bi baino gutxiago izan badira, aurreko idatz zatian ezarritako kenkariak aplikatuko dira, mendetasunaren edo desgaitasunaren gradua eta besteren laguntza behar duenez kontuan hartuta.

4. Desgaitasuna edo mendetasuna daukan pertsonak zerga honen autoliquidazioa aurkezten badu, bi aukera edukiko ditu: kenkaria osorik aplikatu bere aitopenean edo osorik aplikatzea beraz arduratzen den zergadunak. Bigarrena hautatzen badu eta desgaitasuna edo mendetasuna daukan pertsona zergadun batzuen kargura badago,

4. Tratándose de ascendientes que vivan en centros residenciales, la deducción se practicará por los descendientes del grado más próximo que acrediten, con la correspondiente factura, haber satisfecho cantidades para sufragar los gastos de estancia del ascendiente en dichos centros. En los supuestos de existir varios descendientes de igual grado que sufraguen dichos gastos, la deducción se prorrateará y practicará entre todos ellos por partes iguales.

Artículo 82. Deducción por discapacidad o dependencia.

1. Por cada contribuyente que sea persona con dependencia o discapacidad, se aplicará la deducción que, en función del grado de dependencia o discapacidad y de la necesidad de ayuda de tercera persona conforme a lo que reglamentariamente se determine, se señala a continuación

GRADO DE DEPENDENCIA O DISCAPACIDAD Y NECESIDAD DE AYUDA DE TERCERA PERSONA	DEDUCCIÓN (EUROS)
Igual o superior al 33 por ciento e inferior al 65 por ciento de discapacidad	779
Igual o superior al 65 por ciento de discapacidad. Dependencia moderada (Grado I)	1.113
Igual o superior al 75 por ciento de discapacidad y obtener entre 15 y 39 puntos de ayuda de tercera persona. Dependencia severa (Grado II)	1.334
Igual o superior al 75 por ciento de discapacidad y obtener 40 o más puntos de ayuda de tercera persona. Gran dependencia (Grado III)	1.666

El grado de dependencia, discapacidad y los puntos a que se refiere el párrafo anterior se medirán conforme a lo establecido en los Anexos I y II del Real Decreto 1.971/1999, de 23 de diciembre y en el Real Decreto 504/2007, de 20 de abril, por el que se aprueba el baremo de valoración de la situación de dependencia establecido por la Ley 39/2006, de 14 de diciembre, de promoción de la autonomía personal y atención a las personas en situación de dependencia.

La misma deducción se aplicará por el cónyuge o pareja de hecho que sea persona con discapacidad o dependiente y que cumpla los requisitos establecidos en este apartado.

2. Igual deducción cabrá aplicar por cada descendiente, ascendiente o por cada pariente colateral hasta el cuarto grado inclusive, cualquiera que sea su edad, que, conviviendo con el contribuyente y no teniendo, aquellos familiares, rentas anuales, sin incluir las exentas, superiores al doble del salario mínimo interprofesional en el período impositivo de que se trate, sean personas con discapacidad o dependientes.

Tratándose de ascendientes, descendientes y colaterales hasta el cuarto grado de consanguinidad o afinidad que vivan en centros residenciales, no incluidas en la red foral o asimilada de servicios sociales, la deducción se practicará por aquellos parientes de grado más próximo que acrediten, con la correspondiente factura, haber satisfecho cantidades para sufragar los gastos de estancia de su pariente en dichos centros. En los supuestos de existir varios parientes de igual grado que sufraguen dichos gastos, la deducción se prorrateará y practicará entre todos ellos por partes iguales.

Asimismo, procederá la aplicación de esta deducción cuando la persona afectada por la discapacidad o dependencia esté vinculada al contribuyente por razones de tutela o acogimiento formalizado ante la Entidad Pública con competencias en materia de protección de menores, y se produzca la circunstancia de nivel de renta señalada anteriormente.

3. Por cada persona de edad igual o superior a 65 años que no estando incluida en la relación de familiares o asimilados contemplados en el apartado anterior, tenga ingresos inferiores al doble del salario mínimo interprofesional, sin incluir las exentas, y conviva con el contribuyente, se aplicarán las deducciones establecidas en el apartado 1 anterior, atendiendo al grado de dependencia o de discapacidad y de la necesidad de ayuda de tercera persona.

4. Cuando la persona con discapacidad o dependencia presente autoliquidación por este Impuesto podrá optar entre aplicarse en su totalidad la deducción o que se la practique en su totalidad el contribuyente de quien dependa. En el caso de que se opte por esta segunda posibilidad y la persona con discapacidad o dependencia

kenkaria haien artean hainbanatuko da eta hein bereko kenkaria aplikatuko zaie denei.

Arabako Zergei buruzko Foru Arau Orokorreko 115. artikuluko 3. idatz zatian ezarritakoaren ondorioetarako, hautapen hau autoliquidazioa aurkeztean egin behar da. Zergaldi baterako egiten den hautapena geroago aldatu ahal izango da, hain zuzen ere Zergaren aitortpena norik bere borondatez aurkezteko epealdian, edo bestela Zerga Administrazioak behin-behineko likidazioa egin arte.

83. artikulua. Adinaren ziozko kenkaria.

1. 65 urtetik gorako zergadun bakoitzeko 334 euroko kenkaria aplikatuko da.

Zergadunak 75 urte baino gehiago badauzka, aurreko paragrafoan aipatutako kenkaria 612 eurokoa izango da.

1. idatz zatia xedatutakoa aplikatu ahal izateko, zergadunak 20.000 euroko zerga oinarria edo handiagoa izan beharko du.

2. 20.000 - 30.000 euro bitarteko zerga oinarria duten 65 urtetik gorako zergadunek 334 euroko kenkaria aplikatuko dute urtean, ondoko eragiketaren emaitza kenduta: zerga oinarritik 20.000 euro kendu eta emaitza 0,0334z biderkatu.

3. 20.000 - 30.000 euro bitarteko zerga oinarria duten 75 urtetik gorako zergadunek 612 euroko kenkaria aplikatuko dute urtean, ondoko eragiketaren emaitza kenduta: zerga oinarritik 20.000 euro kendu eta emaitza 0,0612z biderkatu.

4. Artikulu honen ondorioetarako, zerga oinarriaren zenbatekoa zerga oinarri orokorraren eta aurrezkiaren oinarri orokorraren batura izango da, foru arau honetako 65. eta 66. artikuluetan ezarritako-arekin bat etorritik. Zerga oinarri orokorra negatiboa izanez gero, aurrean aipatutako batura zero izango da.

84. artikulua. Egoera pertsonala eta familiarra zehaztea.

1. Kapitulu honetan ezarritako kenkariak aplikatzeko unean kontuan hartu behar diren egoera pertsonalaren eta familiarren egoeraren zehaztapena Zergaren sortzapen egunean bizi den egoera kontuan hartuz egingo da.

Kenkari horiek kalkulatzeko inolaz ere ezin da aplikatu inguruabarrek gertatu diren egutegiko egunen proportzioa.

2. Aurreko idatz zatian xedatutakoa gorabehera, zergaldian kenkaria aplikatzeko eskubidea ematen duen pertsona hil bada, kapitulu honetan ezarritako kenkariak aplikatzeko kontuan eduki beharreko inguruabar pertsonalak eta familiarrak hura hil denean izan den egoera aintzat hartuta zehaztuko dira, eta kenkaria ez da murriztuko egun horren arabera proportzioan.

III. KAPITULUA

PERTSONA DESGAIUAREN ONDARE BABESTURA EGINDAKO EKARPENEN ZIOZKO KENKARIA

85. artikulua. Pertsona desgaitu baten ondare babestura egindako ekarpenengatik aplika datekeen kenkaria.

1. Zergadunek ehuneko 30eko kenkaria aplikatu ahal izango dute (urtean 3.000 euro gehienez) pertsona desgaitu baten ondare babestura egindako ekarpenengatik. Horrela dago ezarrita pertsona desgaituen ondare babestu eta Kode Zibila, Prozedura Zibilaren Legea eta zerga arautegia aldatzen dituen azaroaren 18ko 41/2003 Legean.

2. Aurreko idatz zatian aipatutako kenkaria aplikatu ahal izateko zergaduna pertsona desgaituaren ahaidea izan behar da (zuzeneko zein albokoa), edo ezkontidea edo izatezko bikotekidea, edo haren tutoretza edo harrera eduki behar du.

Pertsona desgaituak berak bere ondare babestura egindako ekarpenek ez dute kenkarirako eskubiderik ematen.

dependa de varios contribuyentes, la deducción se prorrateará y practicará por partes iguales por cada uno de estos contribuyentes.

A efectos de lo previsto en el apartado 3 del artículo 115 de la Norma Foral General Tributaria de Álava, la mencionada opción se realizará al presentar la autoliquidación. La opción ejercitada para un período impositivo podrá ser modificada con posterioridad, hasta la fecha de finalización del período voluntario de declaración del Impuesto o hasta la fecha en que se practique liquidación provisional por parte de la Administración tributaria.

Artículo 83. Deducción por edad.

1. Por cada contribuyente de edad superior a 65 años se aplicará una deducción de 334 euros.

En el caso de que el contribuyente tenga una edad superior a 75 años, la deducción a que se refiere el párrafo anterior será de 612 euros.

La aplicación de lo dispuesto en este apartado 1 requerirá que el contribuyente tenga una base imponible igual o inferior a 20.000 euros.

2. Los contribuyentes mayores de 65 años con una base imponible superior a 20.000 euros e inferior a 30.000 euros aplicarán una deducción de 334 euros menos el resultado de multiplicar por 0,0334 la cuantía resultante de minorar la base imponible en 20.000 euros.

3. Los contribuyentes mayores de 75 años con una base imponible superior a 20.000 euros e inferior a 30.000 euros aplicarán una deducción de 612 euros menos el resultado de multiplicar por 0,0612 la cuantía resultante de minorar la base imponible en 20.000 euros.

4. A los efectos del presente artículo se considerará base imponible el importe resultante de sumar las bases imponibles general y del ahorro previstas en los artículos 65 y 66 de esta Norma Foral. Cuando la base imponible general arroje saldo negativo, se computará cero a efectos del sumatorio citado anteriormente.

Artículo 84. Determinación de la situación personal y familiar.

1. La determinación de las circunstancias personales y familiares que deban tenerse en cuenta a efectos de la aplicación de las deducciones previstas en este Capítulo se realizará atendiendo a la situación existente a la fecha de devengo del Impuesto.

Para el cómputo de dichas deducciones en ningún caso se efectuará el cálculo proporcional al número de días del año natural en que se hayan dado las circunstancias exigidas para la aplicación de las mismas.

2. No obstante lo dispuesto en el apartado anterior, cuando en el período impositivo haya fallecido la persona que genere el derecho a la deducción, la determinación de las circunstancias personales y familiares que deban tenerse en cuenta a efectos de la aplicación de las deducciones previstas en este Capítulo, se realizará atendiendo a la situación existente en la fecha de fallecimiento de dicha persona, sin que el importe de las deducciones se reduzca proporcionalmente hasta dicha fecha.

CAPÍTULO III

DEDUCCIÓN POR APORTACIONES REALIZADAS AL PATRIMONIO PROTEGIDO DE LA PERSONA CON DISCAPACIDAD

Artículo 85. Deducción por aportaciones realizadas al patrimonio protegido de la persona con discapacidad.

1. Los contribuyentes podrán aplicar una deducción del 30 por ciento, con el límite anual máximo de 3.000 euros, por las aportaciones al patrimonio protegido de la persona con discapacidad, regulado en la Ley 41/2003, de 18 de noviembre, de protección patrimonial de las personas con discapacidad y de modificación del Código Civil, de la Ley de Enjuiciamiento Civil y de la Normativa Tributaria con esta finalidad.

2. La deducción a que se refiere el apartado anterior se podrá aplicar por los contribuyentes que tengan con la persona con discapacidad una relación de parentesco en línea directa o colateral, hasta el tercer grado inclusive, así como por el cónyuge o pareja de hecho de la persona con discapacidad o por aquéllos que lo tuviesen en régimen de tutela o acogimiento.

En ningún caso darán derecho a la aplicación de esta deducción las aportaciones efectuadas por la propia persona con discapacidad titular del patrimonio protegido.

3. Ekarpina diruzkoa ez bada, Irabazteko Xederik Gabeko Erakundeen Zerga Araubideari eta Mezenasgorako Zerga Pizgarriei buruzko uztailaren 12ko 16/2004 Foru Arauko 20. artikuluan ezarritakoa hartuko da kontuan kenkariaren zenbatekoa kalkulatzeko.

4. Pertsona desgaitu baten ondarrera egindako ekarpenei dagozkien ondasunen eta eskubideen eskuraketak ez daude Oinordetza eta Dohaintzen gaineko Zergaren kargapean.

IV. KAPITULUA

OHIKO ETXEBIZITZAGATIKO KENKARIAK

86. artikulua. Ohiko etxebizitza alokatzeagatiko kenkaria.

1. Zergaldian ohiko etxebizitzaren alokairuagatik diru zenbatekoak ordaintzen dituzten zergadunek zergaldi horretan ordaindutako diru zenbatekoen ehuneko 20ko kenkaria aplikatu ahal izango dute (gehenez 1.600 euro urtean).

Hala ere, zergadunak 30 urte baino gutxiago badauzka, edo familia ugari baten titularra bada, aurreko paragrafoko kenkaria ehuneko 25koa izango da eta beraren urteko zenbatekoa 2.000 euro izango da gehenez.

Horretarako, alokairuagatik ordaindutako guztirako zenbatekotik zergadunak alokairuagatik jasotako dirulaguntzen zenbatekoa kendu behar da, hain zuzen ere zerga honen arautegiaren arabera salbuetsita dauden dirulaguntzen zenbatekoa.

2. Kapitulu honetan xedatu denaren ondorioetarako, zergadunaren adina edo familia ugariaren titularitatea ezartzeko Zergaren sortzapen eguneko egoerari erreparatu beharko zaio.

3. Baterako zerga ordainketa aukeratzen bada eta kenkaria aplikatzeko eskubidea duten hainbat pertsona badaude, batzuk 30 urtetik gorakoak eta besteak 35 urtetik beherakoak, aurreko 1. idatz zatiko bigarren paragrafoan ezarritako ehuneko eta muga aplikatuko dira.

4. Baldin eta epaile batek ebazpen bidez ezartzen badu zergadunak bere kargura ordaindu behar duela familia etxebizitzaren alokairua, berak aplikatu ahal izango du artikuluko honetako kenkaria autoliquidazioan. Baldin eta betebeharrak hori bi zergadunei badagokie, euren artean hainbanatuko dute kenkaria eta bakoitzak bidezko proportzioan aplikatuko du bere autoliquidazioan, artikuluko honetako 1. idatz zatiko lehenengo paragrafoan ezarritako ehuneko eta muga kontuan hartuta.

87. artikulua. Ohiko etxebizitza erosteagatiko kenkaria.

1. Zergadunek ohiko etxebizitza erostean zergaldian inbertitutako kopuruen ehuneko 18ko kenkaria aplikatu ahal izango dute, euren kargura joan diren erosketak gastuak barne.

Gainera, ohiko etxebizitza erosteko besteren kapitalak erabilteagatik, zergadunen kargura joan diren besteren finantzaketak sortutako gastuak barne, zergaldian ordaindutako korrituen ehuneko 18ko kenkaria aplikatu ahal izango dute.

2. Aurreko 1. idatz zatian aipatutako kontzeptuek urtean eragiten dituzten kenkariaren batura ezin da izan 1.530 euro baino gehiago.

3. Zergadun bakoitzeko aurreko 1. idatz zatian aipatutako kontzeptuengatik egindako kenkariaren zenbatekoen batura ezin da izan 36.000 euro baino gehiago zergaldi jarraituen denbora osoan. Zenbateko horretatik, bidezkoa bada, kopuru hau kendu behar da: foru arau honetako 49. artikuluan ezarritakoaren arabera berrinbertsioagatik salbuetsita dagoen ondare irabaziaren ehuneko 18.

4. Zergaduna 30 urtetik beherakoa bada edo familia ugariaren titularra bada, zehaztapen hauek aplikatuko dira:

a) Aurreko 1. idatz zatian ezarritako ehuneko 18 gabe 23 izango da; salbuespena: artikuluko honetako 5. idatz zatiko b) letran aipatzen diren kasuak.

b) Aurreko 2. idatz zatian ezarritako urteko gehieneko kenkaria 1.955 euro izango da; salbuespena: artikuluko honetako 5. idatz zatiko b) letran aipatzen diren kasuak.

3. Tratándose de aportaciones no dinerarias se tomará como importe de la aportación el que resulte de lo previsto en el artículo 20 de la Norma Foral 16/2004, de 12 de julio, de Régimen Fiscal de las Entidades sin fines lucrativos e Incentivos Fiscales al Mecenazgo.

4. Las adquisiciones de bienes y derechos que correspondan a las aportaciones al patrimonio protegido de la persona con discapacidad a que se refiere el presente artículo, estarán exentas en el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones.

CAPÍTULO IV

DEDUCCIONES POR VIVIENDA HABITUAL

Artículo 86. Deducción por alquiler de vivienda habitual.

1. Los contribuyentes que satisfagan durante el período impositivo cantidades por el alquiler de su vivienda habitual podrán aplicar una deducción del 20 por ciento de las cantidades satisfechas en el período impositivo, con un límite de deducción de 1.600 euros anuales.

No obstante en el caso de contribuyentes que tengan una edad inferior a 30 años o sean titulares de familia numerosa, la deducción prevista en el párrafo anterior será del 25 por ciento, con un límite de deducción de 2.000 euros anuales.

A estos efectos, de las cantidades satisfechas se restará el importe de las subvenciones que el contribuyente hubiere, en su caso, recibido para el alquiler de vivienda que resulten exentas en aplicación de la normativa reguladora de este impuesto.

2. A los efectos de lo dispuesto en este Capítulo, para la determinación de la edad del contribuyente o de la titularidad de la familia numerosa se atenderá a la situación existente a la fecha de devengo del Impuesto.

3. En el supuesto que se opte por la tributación conjunta y existan varias personas con derecho a aplicar esta deducción, unas con edad inferior y otras con edad superior a 30 años, se aplicará el porcentaje y el límite previstos en el párrafo segundo del apartado 1 anterior.

4. En los supuestos en los que, por decisión judicial, se hubiera establecido la obligación de pagar el alquiler de la vivienda familiar a cargo exclusivo del contribuyente, éste tendrá derecho a practicar en su autoliquidación la deducción a que se refiere este artículo. Si tal obligación correspondiera a ambos contribuyentes, la deducción se prorrateará entre ellos y se practicará en la autoliquidación de cada uno en la proporción que corresponda, con el porcentaje y el límite establecidos en el párrafo primero del apartado 1 de este artículo.

Artículo 87. Deducción por adquisición de vivienda habitual.

1. Los contribuyentes podrán aplicar una deducción del 18 por ciento de las cantidades invertidas en la adquisición de vivienda habitual durante el período impositivo, incluidos los gastos originados por dicha adquisición que hayan corrido a su cargo.

Asimismo, podrán aplicar una deducción del 18 por ciento de los intereses satisfechos en el período impositivo por la utilización de capitales ajenos para la adquisición de dicha vivienda habitual, incluidos los gastos originados por la financiación ajena que hayan corrido a su cargo.

2. La deducción máxima anual, por la suma de los conceptos a que se refiere el apartado 1 anterior, será de 1.530 euros.

3. La suma de los importes deducidos por cada contribuyente por los conceptos a que se refiere el apartado 1 anterior, a lo largo de los sucesivos períodos impositivos, no podrá superar la cifra de 36.000 euros minorada, en su caso, en el resultado de aplicar el 18 por ciento al importe de la ganancia patrimonial exenta por reinversión en los términos previstos en el artículo 49 de esta Norma Foral.

4. En los supuestos en que el contribuyente tenga una edad inferior a 30 años o sea titular de familia numerosa, se aplicarán las siguientes especialidades:

a) Los porcentajes establecidos en el apartado 1 anterior serán del 23 por 100, excepto en los casos a que se refiere la letra b) del apartado 5 de este artículo.

b) La deducción máxima anual establecida en el apartado 2 anterior será de 1.955 euros, excepto en los casos a que se refiere la letra b) del apartado 5 de este artículo.

Zerga baterako ordaintzea hautatzen bada eta kenkari hau aplikatzeko eskubidea hainbat pertsonak badute, batzuk 30 urtetik beherrakoak eta beste batzuk adin horretatik gorakoak, idatz zati honetan ezarritako ehunekoak eta gehieneko kopuruak aplikatuko dira.

5. Artikulu honetan ezarritakoa aplikatzean ondoko hauek ohiko etxebizitza erostearekin berdinetik dira:

a) Ohiko etxebizitza birgaitzeko erabiltzen diren diru kopuruak.

b) Arauzko eran ezarritako formalizazio eta erabilera baldintzak betez, kreditu erakundeetako kontuetan gordailatzen diren kopuruak, baldin eta kenkarirako eskubidea sortu duten kopuruak ohiko etxebizitza erosteko edo birgaitzeko erabiltzen badira kontua ireki denetik 6 urte pasatu baino lehen.

Kasu honetan ez da pentsatuko ez dela bete dirua ezarri den bezala erabili beharra: kenkarirako eskubidea sortu duten diru kopuruak osorik sartzen badira berriro kreditu erakunde berean; gauza bera gertatuko da Zergaren sortzapena gertatu baino lehen dirua beste erakunde batera osorik eramaten bada ere.

Zergaduna letra honetako lehenengo paragrafoan aipatzen den epealdia amaitu aurretik hiltzen bada, ez da pentsatuko ez dela bere etxebizitza kontuko kopuruak ohiko etxebizitza erosteko edo birgaitzeko erabili beharra.

Ezin izango da berriro aplikatu letra honetan aipatzen diren kontuetan gordailutatutako diru kopuruen kenkaririk, aurrez kenkarirako eskubidea sortu badute, ohiko etxebizitza erosteko edo birgaitzeko erabiltzen direnean.

c) Arauz finkatzen diren kasuak.

6. Birgaikuntzat hartuko da jabeak bere ohiko etxebizitzan ondare urbanizatu eta eraikiaren birgaikuntzarako jarduketak babestuei buruzko Eusko Jaurlaritzaren abenduaren 30eko 317/2002 Dekretuaren arabera jarduketak babestu kalifikatutako obrak egitea. Halaber, birgaikuntzat hartuko dira abenduaren 12ko 2.066/2008 Errege Dekretuarekin edo haren ordezkio arauekin bat etorritako babesteko moduko jarduketak kalifikatzen diren obrak.

7. Epailak erabakita, zergadunari bakarrik ezarri bazaio etxebizitza familiarrangatik aurreko 1. idatz zatian aipatzen diren diru kopuruetako bat ordaindu beharra, berak edukiko du artikulu honetan aipatzen den kenkaria autolikidazioan aplikatzeko eskubidea. Betebehar hori bi zergadunei ezarri bazaie, kenkaria bien artean hainbanatuko da, eta bakoitzak bidezko proportzioan aplikatuko du bere autolikidazioan, aurreko 1. eta 2. idatz zatietan ezarritako ehunekoak eta gehieneko kopuruak kontuan edukita.

8. Zerga honi dagokionez, ohiko etxebizitzat hartuko da zergaduna hiru urtean jarraian bizi dena. Hala ere, epealdi hori ez bete arren etxebizitza ohikotzat hartuko da zergaduna hiltzen denean, eta ezinbestean etxebizitza aldatu behar duenean ere bai, hala nola: etxebizitza ez denean egokia zergadunaren edo berarekin bizi den ondorengo edo aurreko ahaidearen, ezkontidearen edo izatezko bikotelagunaren desgaitasun gradurako edo Zergaren kuota osoan kenkaria aplikatzeko eskubidea ematen duen pertsona baten desgaitasunerako; senar-emazteak banantzen direnean; izatezko bikotea desegiten denean; lantokia aldatzen denean; lehen enplegua edo beste bat lortzen denean; inguruabar ekonomikoengatik aipatu aldiaren etxebizitzaren ordainketari ezin zaionean aurre egin; antzeko beste zerbait gertatzen denean.

Ez dira sartzen ohiko etxebizitzaren kontzeptuaren barruan lora-tegiak, parkeak, igerilekuak, kirol instalazioak, garajeak eta, oro har, etxebizitza bera ez diren eranskinak ez beste edozein elementu, ondoko kasuan izan ezik: elementu horiek erregistroko finka bakarra osatzen badute etxebizitzarekin.

Baldin eta familia unitateko kideak hiri ondasun higiezin bat baino gehiagoren titularrak badira, ondasunetako bat bakarrik izango da ohiko etxebizitza. Horretarako, familia unitatea bizitzako interesen

En el supuesto que se opte por la tributación conjunta y existan varias personas con derecho a aplicar esta deducción, unas con edad inferior y otras con edad superior a 30 años, se aplicarán los porcentajes y el límite previstos en este apartado.

5. A los efectos previstos en el presente artículo, se asimilarán a la adquisición de vivienda habitual:

Las cantidades destinadas a la rehabilitación de la vivienda habitual.

b) Las cantidades que se depositen en entidades de crédito, en cuentas que cumplan los requisitos de formalización y disposición que se establezcan reglamentariamente y siempre que las cantidades que hayan generado el derecho a la deducción se destinen, antes del transcurso de 6 años a partir de la fecha de apertura de la cuenta, a la adquisición o rehabilitación de la vivienda habitual.

Se entenderá que no se incumple el requisito de disposición cuando las cantidades depositadas que hayan generado el derecho a la deducción se repongan o se aporten íntegramente a la misma o a otra entidad de crédito con anterioridad al devengo del Impuesto.

No se entenderá incumplido el requisito del destino del importe de la cuenta vivienda a la adquisición o rehabilitación de la vivienda habitual en el supuesto de fallecimiento del contribuyente antes de la finalización del plazo a que se refiere el párrafo primero de esta letra.

Las cantidades depositadas en las cuentas a que se refiere la presente letra, que hayan generado el derecho a la deducción, no podrán volver a ser objeto de deducción cuando se destinen a la adquisición o rehabilitación de la vivienda habitual.

c) Los supuestos que se determinen reglamentariamente.

6. Se entenderá por rehabilitación, aquellas obras realizadas por el propietario en su vivienda habitual cuando haya sido dictada resolución calificando o declarando las mismas como actuación protegida en virtud de lo dispuesto en el Decreto del Gobierno Vasco 317/2002, de 30 de diciembre, sobre actuaciones protegidas de rehabilitación del patrimonio urbanizado y edificado, o en su caso, haya sido calificada como actuación protegible de conformidad con el Real Decreto 2.066/2008, de 12 de diciembre, o normas análogas que lo sustituyan.

7. En los supuestos en los que, por decisión judicial, se hubiera establecido la obligación de satisfacer, por la vivienda familiar, alguna de las cantidades a que se refiere el apartado 1 anterior a cargo exclusivo del contribuyente, éste tendrá derecho a practicar en su autoliquidación la deducción a que se refiere este artículo. Si tal obligación correspondiera a ambos contribuyentes, la deducción se prorrateará entre ellos y se practicará en la autoliquidación de cada uno en la proporción que corresponda, con los porcentajes y el límite establecidos en los apartados 1 y 2 anteriores.

8. A los efectos de este Impuesto, se entenderá por vivienda habitual, aquélla en la que el contribuyente resida durante un plazo continuado de tres años. No obstante, se entenderá que la vivienda tuvo aquel carácter cuando, a pesar de no haber transcurrido dicho plazo, se produzca el fallecimiento del contribuyente o concurran circunstancias que necesariamente exijan el cambio de vivienda, tales como la inadecuación de la vivienda al grado de discapacidad del contribuyente, o de un ascendiente, descendiente, cónyuge o pareja de hecho, que conviva con el contribuyente, o de alguna persona que genere el derecho a practicar la deducción de la cuota íntegra de este impuesto, separación matrimonial o extinción de la pareja de hecho, traslado laboral, obtención de primer empleo o de otro empleo, circunstancias de carácter económico que impidan satisfacer el pago de la vivienda en el citado plazo, u otras circunstancias análogas.

No formarán parte del concepto de vivienda habitual los jardines, parques, piscinas e instalaciones deportivas, los garajes y, en general, los anexos o cualquier otro elemento que no constituya la vivienda propiamente dicha, excepto en los casos en que los mismos formen con la vivienda una finca registral única.

En los supuestos en los que los miembros de la unidad familiar sean titulares de más de un bien inmueble urbano, se entenderá que sólo uno de ellos tiene la consideración de vivienda habitual. A tal

eta harreman pertsonal, sozial eta ekonomikoen erdigunea dena hartuko da ohiko etxebizitzatzat.

9. Artikulu honetako kenkaria aplikatzeko, aurreko idatz zatietan aipatutako kopuruen baturatik zergadunak etxebizitza erosteko edo birgaitzeko jasotako dirulaguntzen zenbatekoa kendu behar da, hain zuzen ere zerga honen arautegiaren arabera salbuetsita dauden dirulaguntzen zenbatekoa.

V. KAPITULUA

JARDUERA EKONOMIKOAK SUSTATZEKO KENKARIAK

88. artikulua. Inbertsioengatik eta beste jarduera batzuegatik aplika daitezkeen kenkariak.

1. Zerga honen zergadunek aktibo finko material berrietan inbertitzeko eta jarduera jakin batzuk egiteko Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko V. tituluko III. kapituluaren ezarritako kenkariak aplikatu ahal izango dituzte, ehuneko eta muga eurekin.

2. Kenkari hauek aplikatzeko Sozietateen Zergari buruzko Foru Arauan finkatzen diren mugak zerga honen kuota osoari dagozkio, hain zuzen ere jarduera ekonomikoen etekinekin osatzen den zerga oinarri orokorreko kuota zatiri.

3. Kuota osoa txikiegia izateagatik aplikatzen ez diren kenkariak ondoko bost urteetan amaitzen diren zergaldietako autoliquidazioetan aplikatu ahal izango dira, muga eurak errespetatuta.

4. Arabako Zergei buruzko Foru Arau Orokorreko 115. artikuluko 3. idatz zatian ezarritakoaren ondorioetarako, artikuluko kenkarietako bat aplikatu ahal izateko ezinbestekoa da ekitaldiko autoliquidazioan zergadunak berariaz adieraztea aplikatu nahi duela.

89. artikulua. Langileak enpresan partaidetza edukitzeagatik aplika daitezkeen kenkaria.

1. Zergadunek kenkaria aplikatu ahal izango dute lan egiten duten erakundearen edo haren sozietate taldeko beste enpresa baten akzioak edo partaidetzak erosteko edo eskuratzeko zergaldian esku dirutan ordaindutako kopuruengatik: guztirako zenbatekoaren ehuneko 10, 1.200 euro gehienez.

2. Kenkaria aplikatzeko baldintza hauek bete behar dira:

a) Baloreak ezin dira egon onartuta araututako balore merkatu batean negoziatzeko.

b) Erakundea mikroenpresa, enpresa txikia edo enpresa ertaina izan behar da, Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauan ezarritakoaren arabera.

c) Merkataritza Kodeko 42. artikuluan ezarritako sozietate taldeen kasuan ere aplikatu ahal izango da kenkari hau, taldeko edozein sozietateren akzioak edo partaidetzak erosiz gero, baldin eta aurreko bi letretan ezarritako guztia betetzen bada.

d) Eskuraketa edo harpidetza erakundearen langile guztiei egindako eskaintza baten ondorioz gertatu behar da, langile guztiei aukera bera emanda eta inor baztertu gabe.

e) Langile bakoitzaren eta beraren ezkontidearen edo izatezko bikoitekidearen eta laugarren gradura bitarteko ahaideen partaidetza erakundean edo taldeko beste edozeinetan, zuzenean zein zeharka, ezin da izan ehuneko 5etik gorakoa.

f) Kenkari honetarako eskubidea ematen duten akzioak edo partaidetzak gutxienez bost urtean eduki behar dira. Epealdia amaitu aurretik eskualdatzen badira, bidegabe kendutako kopuruak itzuli beharko dira eta haien berandutze korrituak ordaindu beharko dira. Zenbat diru itzuli behar den kalkulatzeko, bidegabe kendutako kopuruari araua urratu den zergaldiko diferentziatzeko kuota batuko zaio. Hala ere, zergadunak bidegabe kendutako kopuru horiek eta

efecto, tendrá esta consideración aquélla en la que la unidad familiar tenga su principal centro de intereses vitales, relaciones personales, sociales y económicas.

9. A los efectos de la deducción prevista en este artículo, de las cantidades citadas en los apartados anteriores se restará el importe de las subvenciones que el contribuyente hubiere, en su caso, recibido para la compra o rehabilitación de la vivienda que resulten exentas en aplicación de la normativa reguladora de este impuesto.

CAPÍTULO V

DEDUCCIONES PARA EL FOMENTO DE LAS ACTIVIDADES ECONÓMICAS

Artículo 88. Deducción por inversiones y por otras actividades.

1. Los contribuyentes por este Impuesto podrán aplicar las deducciones para incentivar las inversiones en activos fijos materiales nuevos y la realización de determinadas actividades previstas en el Capítulo III del Título V de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades, con igualdad de porcentajes y límites de deducción.

2. Los límites establecidos en la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades para la aplicación de estas deducciones se aplicarán sobre la cuota íntegra de este Impuesto que se corresponda con la parte de base imponible general integrada por los rendimientos de las actividades económicas.

3. Las deducciones no aplicadas por insuficiencia de cuota íntegra podrán aplicarse respetando igual límite en las autoliquidaciones de los períodos impositivos que concluyan en los quince años inmediatos y sucesivos.

4. A efectos de lo previsto en el apartado 3 del artículo 115 de la Norma Foral General Tributaria de Álava, para poder practicar las deducciones contempladas en este artículo se precisará que el contribuyente opte expresamente por su aplicación al presentar la autoliquidación del ejercicio al que correspondan.

Artículo 89. Deducción por participación de los trabajadores en la empresa.

1. Los contribuyentes podrán aplicar una deducción del 10 por ciento, con un límite anual máximo de 1.200 euros, de las cantidades satisfechas en metálico en el período impositivo, destinadas a la adquisición o suscripción de acciones o participaciones en la entidad o en cualquiera del grupo de sociedades, en la que prestan sus servicios como trabajadores.

2. Además de lo anterior, deben reunirse los siguientes requisitos:

a) Los valores no deben estar admitidos a negociación en alguno de los mercados regulados.

b) Las entidades deben tener la consideración de micro, pequeña o mediana empresa, según lo previsto en la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades.

c) En el caso de grupo de sociedades previsto en el artículo 42 del Código de Comercio, también será de aplicación esta deducción respecto de las acciones o participaciones de cualquier sociedad que forme parte del grupo y que cumpla los requisitos establecidos en las dos letras anteriores.

d) La adquisición o suscripción debe derivarse de una oferta realizada a todos los trabajadores de las entidades, en igualdad de condiciones para todos ellos, sin que suponga discriminación para alguno o algunos de ellos.

e) Cada trabajador, conjuntamente con su cónyuge o pareja de hecho, y familiares hasta el cuarto grado inclusive, no deben tener una participación directa o indirecta en la entidad o en cualquier otra del grupo, superior al 5 por ciento.

f) Las acciones o participaciones que dan derecho a esta deducción deben mantenerse durante al menos cinco años. El incumplimiento de este plazo motivará la obligación de ingresar las cantidades deducidas de forma indebida, con los correspondientes intereses de demora. Este ingreso se realizará sumando la cantidad indebidamente deducida a la cuota diferencial correspondiente al período impositivo en que se produzca el incumplimiento. No

beraien berandutze korrituak aurrerago ordaintzeko aukera izango du.

3. Halaber, zergadunek kenkaria aplikatu ahal izango dute Euskadiko administrazio publikoek eraturako funtsek eman eta lan egiten duten erakundearen edo haren sozietate taldeko beste enpresa baten akzioak edo partaidetzak erosteko edo eskuratzeko zergaldian esku dirutan ordaindutako kopuruengatik: guztirako zenbatekoaren ehuneko 10, 6.000 euro gehenez.

Eskuratzen edo harpidetzen diren baloreak ezin dira egon onartuta negoziatzeko araututako merkatuetan eta haien jabe diren erakundeak mikroenpresa, enpresa txiki edo enpresa ertainak izan behar dira, Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauak ezarritakoarekin bat etorritik.

Idatz zati honetan ezarritako kenkaria aplikatzeko betekizun gehiago ezar daitezke arau bidez.

4.- Arabako Zergei buruzko Foru Arau Orokorreko 115. artikuluko 3. idatz zatian ezarritakoaren ondorioetarako, artikuluko kenkarietako bat aplikatu ahal izateko ezinbestekoa da ekitaldiko autoliquidazioan zergadunak berriaz adieraztea aplikatu nahi duela.

90. artikulua. Enpresa berrietan edo oraintsu sortutakoetan inbertitzeagatik kenkaria.

1. Zergadunek unean uneko zergaldian ordaindutako kopuruaren ehuneko 20ko kenkaria aplikatu ahal izango dute enpresa berrien edo oraintsu sortutakoaren akzioak edo partaidetzak harpidetzeagatik, baldin eta ondoko 2. eta 3. idatz zatietan xedatutakoa betetzen bada. Era berean, kapitalari egindako behin-behineko ekarpenaz gain, enpresaren edo lanbidearen gainean dauzkan ezagutzak ere eman ahalko dizkio inbertsioa jasotzen duen erakundea garatzeko egokiak direnean, zergadunaren eta erakundearen arteko inbertsio hitzarmenean ezartzen denarekin bat etorritik.

Gehieneko kenkari oinarria 50.000 euro izango da urtean. Oinarri horretan harpidetutako akzioen edo partaidetzen erosketa balioak zenbatuko dira. Halaber, ken daitekeen urteko gehieneko kopurua ezin da izan zergadunari zerga honengatik dagokion likidazio oinarriaren ehuneko 10 baino gehiago.

Aurreko muga horiek gairiditzeagatik aplikatzen ez diren kenkari kopuruak hurrengo jarraiko bost urteetan amaitzen diren zergaldietako autoliquidazioetan aplikatu ahal izango dira, muga eurak errespetatuta.

2. Erositako akzioen edo partaidetzen jabe diren erakundeek baldintza hauek bete behar dituzte:

a) Sozietate anonimoaren, erantzukizun mugatuko sozietatearen, lan sozietate anonimoaren edo lan erantzukizun mugatuko sozietatearen forma edukitzea, uztailearen 2ko 1/2010 Legegintzako Errege Dekretuaren bidez onartutako Kapital Sozietatei buruzko Legeko testu bateginean eta Lan Sozietatei buruzko martxoaren 24ko 4/1997 Legean aurreikusitako baldintzetan, eta ez egotea negoziatorako onartua merkatu antolatuta batean ere. Baldintza hori akzioa edo partaidetza edukitzean den urte guztietan bete beharko da.

b) Jarduera ekonomiko berria egitea, hura garatzeko bitarteko materialak eta pertsonalak dauzkatala.

Ondare sozietateen kasuan ez da baldintza hori betetzat joko baldin eta sozietateak honela sortu badira: bat egite, banantze, aktiboek ekarpen, aktibo eta pasibo guztien lagapen, jarduera adarren ekarpen, interes ekonomikoen taldekatzeko, enpresen aldi baterako elkartzeko eta bestelako eragiketen bidez, jarduera ekonomiko berria benetan eta eraginkortasunez sortzen ez badute.

c) Erakundearen funts propioen kopurua ezin da izan 400.000 euro baino gehiago zergadunak akzioak edo partaidetzak eskuratzen dituen zergaldiaren hasieran.

obstante, el contribuyente podrá optar por realizar el ingreso de las cantidades indebidamente deducidas, con los correspondientes intereses de demora, en un momento anterior.

3. Asimismo, los contribuyentes podrán aplicar una deducción del 10 por ciento, con un límite anual máximo de 6.000 euros, de las cantidades satisfechas en metálico en el período impositivo, provenientes de préstamos de Fondos constituidos por las Administraciones Públicas vascas, que se destinen a la adquisición o suscripción de acciones o participaciones en la entidad o en cualquiera del grupo de sociedades, en la que prestan sus servicios como trabajadores.

Los valores objeto de adquisición o suscripción no deben estar admitidos a negociación en ninguno de los mercados regulados y las entidades a las que pertenezcan deben tener la consideración de micro, pequeña o mediana empresa, según lo previsto en la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades.

Reglamentariamente se podrán establecer requisitos adicionales para la aplicación de la deducción contemplada en este apartado.

4. A efectos de lo previsto en el apartado 3 del artículo 115 de la Norma Foral General Tributaria de Álava, para poder practicar las deducciones contempladas en este artículo se precisará que el contribuyente opte expresamente por su aplicación al presentar la autoliquidación del ejercicio al que correspondan.

Artículo 90. Deducción por inversión en empresas de nueva o reciente creación.

1. Los contribuyentes podrán deducirse el 20 por ciento de las cantidades satisfechas en el período de que se trate por la suscripción de acciones o participaciones en empresas de nueva o reciente creación cuando se cumpla lo dispuesto en los apartados 2 y 3 siguientes, pudiendo, además de la aportación temporal al capital, aportar sus conocimientos empresariales o profesionales adecuados para el desarrollo de la entidad en la que invierten, en los términos que establezca el acuerdo de inversión entre el contribuyente y la entidad.

La base máxima de deducción será de 50.000 euros anuales y estará formada por el valor de adquisición de las acciones o participaciones suscritas. Asimismo, la cantidad máxima anual deducible no podrá superar el 10 por ciento de la base liquidable de este Impuesto correspondiente al contribuyente.

Las cantidades no deducidas por superarse los anteriores límites, podrán aplicarse, respetando los mismos, en las autoliquidaciones de los períodos impositivos que concluyan en los cinco años inmediatos y sucesivos.

2. La entidad cuyas acciones o participaciones se adquieran deberá cumplir los siguientes requisitos:

a) Revestir la forma de Sociedad Anónima, Sociedad de Responsabilidad Limitada, Sociedad Anónima Laboral o Sociedad de Responsabilidad Limitada Laboral, en los términos previstos en el texto refundido de la Ley de Sociedades de Capital, aprobado por el Real Decreto Legislativo 1/2010, de 2 de julio, y en la Ley 4/1997, de 24 de marzo, de Sociedades Laborales, y no estar admitida a negociación en ningún mercado organizado. Este requisito deberá cumplirse durante todos los años de tenencia de la acción o participación.

b) Ejercer una nueva actividad económica que cuente con los medios personales y materiales para el desarrollo de la misma.

No se considerará cumplido este requisito respecto de las sociedades patrimoniales, las creadas como consecuencia de una operación de fusión, escisión, aportación de activos, cesión global del activo y pasivo, aportaciones de ramas de actividad, agrupaciones de interés económico, uniones temporales de empresas y cualquier otra forma u operación que no implique de forma real y efectiva la aparición de una nueva actividad económica.

c) El importe de la cifra de los fondos propios de la entidad no podrá ser superior a 400.000 euros en el inicio del período impositivo de la misma en que el contribuyente adquiera las acciones o participaciones.

Erakundea sozietate talde baten parte bada, Merkataritza Kodeko 42. artikuluan adierazi den bezala, funts propioen zenbatekoa taldean dauden erakunde guztiena izango da, urteko kontu finkatuak egin beharra eta egoitza alde batera utzita.

3. Aurreko 1. idatz zatian xedatutakoa aplikatzeko baldintza hauek bete behar dira:

a) Zergadunak erakundea eratzen den unean bertan eskuratu beharko ditu akzioak edo partaidetzak, edo bestela hura eratu ondoko hiru urteetan egindako kapital handitzearen bidez. Eskuratutako partaidetza edo akzioak ondarean eduki beharko ditu hiru urtetik hamabi urtera bitarteko aldian.

b) Zergadunaren zuzeneko eta zeharkako partaidetza, erakunde horretan bere ezkontideak edo izateko bikoteko kideak edo berarekin ahaidetasuna (zuzena zein albokoa), odolkidetasuna edo ezkontza ahaidetasuna (bigarren maila barne) dela bide lotuta dagoen edozein pertsonak duenarekin batera, ezin da izan erakundearen kapital sozialaren edo bere boto eskubideen ehuneko 40 baino gehiago partaidetzak irauten duen aldiko egun bakar batean ere.

c) Akzio edo partaidetza horiek ezin dira izan aurretik beste titulartasunen baten bidez jarduera bera gauzatzen zuen erakunde batenak.

4. Aurreko idatz zatietan aipatzen diren baldintzak ez betetzeak oker kendutako kopuruak eta beraien berandutza korrituak ordaindu beharra ekarriko du. Sartu beharreko kopuruari baldintza betetzen ez den zergaldiko kuota diferentziala gehitu behar zaio. Hala ere, zergadunak aukera izango du behar ez bezala murriztutako kopuru horiek, dagozkien berandutza korrituekin batera, aurrez ordaintzeko edozein unetan.

5. Kenkaria aplikatzeko ezinbestekoa izango da erositako akzioen edo partaidetzen erakundeak egindako ziurtagiria eskuratzea. Bertan berariaz adierazi behar da eskuraketa gertatu den zergaldian betetzen izan direla aurreko 2. idatz zatian adierazitako baldintzak.

6. Arabako Zergei buruzko Foru Arau Orokorreko 115. artikuluko 3. idatz zatian ezarritakoaren ondorioetarako, artikuluko honetako kenkarietako bat aplikatu ahal izateko ezinbestekoa da ekitaldiko autoliquidazioan zergadunak berariaz adieraztea aplikatu nahi duela.

VI. KAPITULUA

EMARIENGATIKO KENKARIAK

91. artikulua. Mezenasgo jarduerengatik aplika daitezkeen kenkariak.

1. Zergadunek irabazteko asmorik gabeko erakundeen eta mezenasgoaren aldeko zerga pizgarrien zerga araubidea ezarri duten foru arauetan zerga honetarako jasotako kenkariak aplika ditzakete.

2. Artikulu honetan aipatzen den kenkariaren oinarria ezin da izan Zergaren likidazio oinarriaren ehuneko 30 baino gehiago.

3. Foru arau honetako 116. artikuluko d) idatz zatian aipatzen den eredu informatiboan sartuta dauden zergadunek soilik aplika dezakete artikulu honetan ezarritako kenkaria.

Hala ere, emaria egin duen erakundeak ez badu aurkezten aurreko paragrafoan aipatutako eredu informatiboa, zergadunak ondoko kasuan aplikatu ahal izango du artikulu honetan araututako kenkaria: emariaren ziurtagiria eta ordainketa frogatzen duen banku kargua aurkeztuz gero.

VII. KAPITULUA

BESTE KENKARI BATZUK

92. artikulua. Nazioarteko zergapetze bikoitzagatik aplika daitezkeen kenkariak.

Zergadunaren errentan atzerrian lortu eta kargatutako etekinak edo ondare irabaziak egonez gero, kopuru hauetatik txikiena kenduko da:

Quando la entidad forme parte de un grupo de sociedades en el sentido del artículo 42 del Código de Comercio, con independencia de la residencia y de la obligación de formular cuentas anuales consolidadas, el importe de los fondos propios se referirá al conjunto de entidades pertenecientes a dicho grupo.

3. A efectos de aplicar lo dispuesto en el apartado 1 anterior deberán cumplirse las siguientes condiciones:

a) Las acciones o participaciones en la entidad deberán adquirirse por el contribuyente bien en el momento de la constitución de aquella o mediante ampliación de capital efectuada en los tres años siguientes a dicha constitución y permanecer en su patrimonio por un plazo superior a tres años e inferior a doce años.

b) La participación directa o indirecta del contribuyente, junto con la que posean en la misma entidad su cónyuge o pareja de hecho o cualquier persona unida al contribuyente por parentesco, en línea recta o colateral, por consanguinidad o afinidad, hasta el segundo grado incluido, no puede ser, durante ningún día de los años naturales de tenencia de la participación, superior al 40 por ciento del capital social de la entidad o de sus derechos de voto.

c) Que no se trate de acciones o participaciones en una entidad a través de la cual se ejerza la misma actividad que se venía ejerciendo anteriormente mediante otra titularidad.

4. El incumplimiento de los requisitos a que se refieren los apartados anteriores motivará la obligación de ingresar las cantidades deducidas de forma indebida, con los correspondientes intereses de demora. Este ingreso se realizará sumando la cantidad procedente a la cuota diferencial correspondiente al período impositivo en que se produzca el incumplimiento. No obstante, el contribuyente podrá optar por realizar el ingreso de las cantidades indebidamente deducidas, con los correspondientes intereses de demora, en un momento anterior.

5. Para la práctica de la deducción será necesario obtener una certificación expedida por la entidad cuyas acciones o participaciones se hayan adquirido, indicando el cumplimiento de los requisitos señalados en el apartado 2 anterior en el período impositivo en el que se produjo la adquisición de las mismas.

6. A efectos de lo previsto en el apartado 3 del artículo 115 de la Norma Foral General Tributaria de Álava, para poder practicar la deducción contemplada en este artículo se precisará que el contribuyente opte expresamente por su aplicación al presentar la autoliquidación del ejercicio al que corresponda.

CAPÍTULO VI

DEDUCCIONES POR DONATIVOS

Artículo 91. Deducciones por actividades de mecenazgo.

1. Los contribuyentes podrán aplicar las deducciones previstas para este Impuesto en las Normas Forales reguladoras del régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos y de los incentivos fiscales al mecenazgo.

2. La base de la deducción a que se refiere este artículo no podrá exceder del 30 por ciento de la base liquidable de este Impuesto.

3. Únicamente podrán aplicarse la deducción prevista en el presente artículo aquellos contribuyentes incluidos en el modelo informativo a que se refiere la letra d) del artículo 116 de esta Norma Foral.

No obstante, cuando la entidad donataria no presente el modelo informativo citado en el párrafo anterior, el contribuyente podrá aplicar la deducción regulada en el presente artículo cuando aporte el correspondiente certificado acreditativo del donativo así como cargo bancario que justifique el pago.

CAPÍTULO VII

OTRAS DEDUCCIONES

Artículo 92. Deducción por doble imposición internacional.

Quando entre la renta del contribuyente figuren rendimientos o ganancias patrimoniales obtenidos y gravados en el extranjero, se deducirá la menor de las cantidades siguientes:

a) Hau bezalako edo Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga bezalako zerga batetatik edo horien antzeko batengatik atzerrian etekinei edo ondare irabaziei aplikatutako kargengatik ordaindutako kopurua.

b) Atzerrian lortutako errentari batez besteko karga tasa edo aurrezkiaren gaineko batez besteko tasa aplikatzearen emaitzako kopurua (kasuan kasukoa errenta integratu den likidazio oinarriaren zatiaren arabera: orokorra edo aurrezkiarena).

93. artikulua. Langileen sindikatuei ordaindutako kuoten eta alderdi politikoei emandako kuoten eta ekarpenen ziozko kenkaria.

1. Zergadunek langileen sindikatuei ordaindutako kuoten ehuneko 20eko kenkaria aplikatu ahal dute.

2. Gainera, zergadunek alderdi politikoei ordaindutako afiliazio kuoten eta alderdiei egindako ekarpenen ehuneko 20eko kenkaria aplika dezakete.

Foru arau honetako 22. artikuluko b) letran ezarritakoaren arabera gastu gisa kendutako kopuruak ez dira sartu behar kenkari honen oinarrian.

3. Aurreko idatz zatietan ezarritako kenkariak foru arau honetako 116. artikuluko h) eta i) letretan aipatzen diren eredu informatiboan ageri diren zergadunek soilik aplikatu ditzakete.

VIII. KAPITULUA

FROGAGIRIAK

94. artikulua. Frogagiriak.

Títulu honetan araututako kenkariak aplikatu ahal izateko ezinbestekoa da zergadunak aplikatzeko eskubidea daukala frogatzen duten agiriak aurkeztea. Agiri horietan enpresaburuei eta profesionalen euren fakturak egiteko eta emateko ezarritako baldintzak bete behar dira, bidezkoa denean.

VIII. TITULUA

KUOTA DIFERENTZIALA

95. artikulua. Kuota diferentziala.

1. Kuota diferentziala kalkulatzeko zenbateko hauek kendu behar dira kuota likidotik:

a) Zerga arautegian ezarritako atxikipenak, konturako sarrerak eta zatikako ordainketak.

b) Foru arau honetako 106. artikuluko 3. idatz zatian aipatzen diren atxikipenak.

c) Zergadun izatea egoitza aldaketaren ondorioa bada, foru arau honetako 106. artikuluko 2. idatz zatian aipatzen diren atxikipenak eta konturako sarrerak, eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergagatik egoitza aldatu den zergaldian sortu eta ordaindutako kuotak ere bai.

2. Aurreko idatz zatian aipatutako zenbatekoetan kenkaria aplikatzeko ezinbestekoa da hura agiri bidez frogatzea.

IX. TITULUA

ZERGA ZORRA

96. artikulua. Zerga zorra.

1. Zerga zorrak osagai hauek dauzka: zerga kuota eta, bidezkoa denean, Arabako Zergei buruzko Foru Arau Orokorreko 57. artikuluko 1. eta 2. idatz zatietan ezarritako kontzeptuak.

2. Zergadunek euren zerga zorra ordaindu behar dute.

X. TITULUA

BATERAKO TRIBUTAZIOA

97. artikulua. Hautapena: Zerga batera ordaintzea.

1. Hurrengo artikuluan aipatutako modalitateetako bateko familia unitate bateko kide diren pertsona fisikoek edozein zergalditan hautatu

a) El importe efectivo de lo satisfecho en el extranjero por razón de un impuesto de naturaleza idéntica o análoga a este Impuesto o al Impuesto sobre la Renta de no Residentes sobre dichos rendimientos o ganancias patrimoniales.

b) El resultado de aplicar a la renta obtenida en el extranjero el tipo medio de gravamen general o del ahorro, en función de la parte de la base liquidable, general o del ahorro en que se haya integrado dicha renta.

Artículo 93. Dedución por cuotas satisfechas a los sindicatos de trabajadores y por cuotas y aportaciones a partidos políticos.

1. Los contribuyentes podrán aplicar una deducción del 20 por ciento de las cuotas satisfechas a sindicatos de trabajadores.

2. Asimismo, los contribuyentes podrán aplicar una deducción del 20 por ciento de las cuotas de afiliación y aportaciones a partidos políticos.

No formarán parte de la base de esta deducción las cantidades deducidas como gasto en los términos previstos en la letra b) del artículo 22 de la presente Norma Foral.

3. Únicamente podrán aplicarse las deducciones previstas en los apartados anteriores aquellos contribuyentes incluidos en los modelos informativos a que se refieren las letras h) e i) del artículo 116 de esta Norma Foral.

CAPÍTULO VIII

JUSTIFICACIÓN DOCUMENTAL

Artículo 94. Justificación documental.

La aplicación de las deducciones reguladas en este Título estará condicionada a la aportación de los documentos que las justifiquen. Dichos documentos deberán estar ajustados a los requisitos exigidos por las normas reguladoras del deber de expedir y entregar facturas que incumbe a los empresarios y profesionales, cuando así proceda.

TÍTULO VIII

KUOTA DIFERENCIAL

Artículo 95. Cuota diferencial.

1. La cuota diferencial será el resultado de minorar la cuota líquida en las siguientes cuantías:

a) Las retenciones, los ingresos a cuenta y los pagos fraccionados previstos en la normativa tributaria.

b) Las retenciones a que se refiere el apartado 3 del artículo 106 de esta Norma Foral.

c) Cuando el contribuyente adquiera su condición por cambio de residencia, las retenciones e ingresos a cuenta a que se refiere el apartado 2 del artículo 106 de la presente Norma Foral, así como las cuotas satisfechas del Impuesto sobre la Renta de no Residentes y devengadas durante el período impositivo en que se produzca el cambio de residencia.

2. La deducción de las cantidades citadas en el apartado anterior estará condicionada, en todo caso, a la justificación documental de las mismas.

TÍTULO IX

DEUDA TRIBUTARIA

Artículo 96. Deuda tributaria.

1. La deuda tributaria estará constituida por la cuota tributaria y, en su caso, por los demás conceptos comprendidos en los apartados 1 y 2 del artículo 57 de la Norma Foral General Tributaria de Álava.

2. Los contribuyentes estarán obligados al pago de la deuda tributaria.

TÍTULO X

TRIBUTACIÓN CONJUNTA

Artículo 97. Opción por la tributación conjunta.

1. Las personas físicas integradas en una unidad familiar de cualquiera de las modalidades señaladas en el artículo siguiente podrán

dezakete Zerga batera ordaintzea, beraren arau orokorrean eta titulu honetan ezarritako xedapen bereziei jarraituz, baldin eta familiako kide guztiak zergadunak badira.

Familia unitateko kide guztiak ez badira bizi lurralde berean eta Zerga batera ordaintzea hautatzen badute, foru arau honetako 2. artikuluko 1. idatz zatiko a) letran xedatutakoa aplikatuko da.

Zergadunek ezin dute Zerga batera ordaindu legeko bananketa gertatu edo epai bidez bien artean inolako loturarik ez dagoela adierazi ondoren, nahiz eta elkarrekin bizitzen segitu.

2. Zergaldi batean Zerga batera ordaintzea hautatzeak ez dakar berekin hurrengo zergaldietan ere gauza bera egitea.

3. Zerga batera ordaintzea hautatuz gero, familia unitateko kide guztiak ordaindu behar dute. Baldin eta kideetako batek Zerga batera ordaintzeko arauak aplikatzen ez baditu edo bere banako autoliquidazioa aurkezten badu, familia unitateko gainerako kideek araubide bera erabili beharko dute.

4. Zergaldi baterako egiten den hautapena geroago aldatu ahal izango da, hain zuzen ere Zergaren autoliquidazioa nor bere borondatez aurkezteko epealdian, edo bestela Zerga Administrazioak behin-behineko likidazioa egin arte.

5. Zergadunek baterako autoliquidazioa aurkezten ez badute, Zerga banaka ordaindu dutela pentsatuko da.

98. artikulua. Familia unitatea: modalitateak.

1. Familia unitateko kideak dira legez bananduta ez dauden ezkontideak edo izatezko bikoteko kideak eta ondoko hauek:

a) Adingabeko seme-alabak, gurasoen baimenarekin beren kontura bizi direnak izan ezik.

b) Adinez nagusiak izan arren epai bidez ezgaituta eta gurasoen ahalgoaren (ahalgo luzatu zein birgaitua) menpean dauden seme-alabak.

2. Halaber, legeko bananketa gertatu bada edo ezkontza loturarik edo izatezko bikotetik ez badago, edo epaileak horri buruz ebazpena eman badu, familia unitateko kideak hauexek izango dira: gurasoetako bat eta aurreko idatz zatian aipatutako baldintzak betetzen dituzten seme-alabak, norekin bizi diren kontuan hartu gabe. Hala denean, beste gurasoa ez da izango familia unitateko kidea.

Familia unitatearen eraketari dagokionez, guraso bati esleituko zaizkio seme-alaba guztiak, bien artean hitzartuta.

Ados jartzen ez badira, familia unitateko kideak epailearen ebazpena dela bide seme-alaben zaintza daukan gurasoa eta seme-alabak izango dira. Honelako kasuetan bi familia unitate egon daitezke, bakoitzean guraso bat eta epai ebazpen bidez berak zaindu beharreko seme-alabak daudela. Hala izan dadin, familia unitatea eratzeko ezinbestekoa da seme edo alabaren baten zaintza edukitzea epai ebazpen bidez.

3. Pertsona bat ezin da izan bi familia unitatetako kidea aldi berean.

4. Familia unitate bateko kideak nortzuk diren zehazteko abenduaren 31ko egoera hartuko da kontuan.

Urtean zehar familia unitateko kideren bat hil bada, gainerako kideek Zerga batera ordaintzea hautatu ahal izango dute. Hala bada, autoliquidazioan hildakoaren errentak sartu beharko dituzte, bai eta zendua dela eta foru arau honetako VII. tituluko III. kapituluaren arabera aplikatu daitezkeen kenkari pertsonalak eta familiarak ere; kenkariak ez dira murriztu behar heriotza egunera arteko aldiaren proportzioan.

99. artikulua. Baterako tributaziorako arauak.

1. Baterako tributazioan zergadunen errenta, zerga oinarria, likidazio oinarria eta zerga zorra kalkulatzeko arau orokorrak aplikatuko dira, artikuluko honetan ezartzen diren berezitasunekin.

optar, en cualquier período impositivo, por tributar conjuntamente en este Impuesto, con arreglo a las normas generales del mismo y a las disposiciones especiales contenidas en el presente Título, siempre que todos sus miembros sean contribuyentes por este Impuesto.

Cuando los miembros de una unidad familiar residan en territorios distintos y opten por la tributación conjunta será de aplicación lo dispuesto en la letra a) del apartado 1 del artículo 2 de esta Norma Foral.

En los casos de mantenimiento de la convivencia, una vez producida la separación legal o declarada la inexistencia de vínculo por resolución judicial, los progenitores no podrán optar en ningún caso por la tributación conjunta.

2. La opción por la tributación conjunta no vinculará para períodos impositivos sucesivos.

3. La opción por la tributación conjunta deberá abarcar a la totalidad de los miembros de la unidad familiar. Si uno de ellos no aplica las reglas de la tributación conjunta o presenta autoliquidación individual, los restantes miembros de la unidad familiar deberán utilizar el mismo régimen.

4. La opción ejercitada para un período impositivo podrá ser modificada con posterioridad, hasta la fecha de finalización del período voluntario de autoliquidación del Impuesto o hasta la fecha en que se practique liquidación provisional por parte de la Administración tributaria.

5. En los supuestos en los que los contribuyentes no hayan presentado la correspondiente autoliquidación se entenderá que tributan individualmente.

Artículo 98. Modalidades de la unidad familiar.

1. Constituyen unidad familiar los cónyuges no separados legalmente, así como los miembros de la pareja de hecho y, si los hubiere:

a) Los hijos menores, con excepción de los que, con el consentimiento de los padres, vivan independientes de éstos.

b) Los hijos mayores de edad incapacitados judicialmente sujetos a patria potestad prorrogada o rehabilitada.

2. Asimismo, en los casos de separación legal o cuando no existiera vínculo matrimonial o pareja de hecho, así como en los casos de existencia de resolución judicial al efecto, será unidad familiar la formada por un progenitor y todos los hijos que reúnan los requisitos a que se refiere el apartado anterior, independientemente de con quien convivan. En estos casos, en el supuesto de existir otro progenitor, éste no formará parte de dicha unidad familiar.

A los efectos de constituir unidad familiar, la totalidad de los hijos se atribuirá a uno solo de los padres, según acuerdo de ambos.

Si no constare dicho acuerdo, constituirá unidad familiar el progenitor con la totalidad de los hijos cuyo cuidado tenga atribuido de forma exclusiva en virtud de resolución judicial. En este supuesto podrán existir dos unidades familiares y cada unidad familiar estará constituida por el progenitor y los hijos cuyo cuidado tenga atribuido judicialmente de forma exclusiva. En este caso para constituir unidad familiar se precisará tener atribuido judicialmente el cuidado de algún hijo.

3. Nadie podrá formar parte de dos unidades familiares al mismo tiempo.

4. La determinación de los miembros de la unidad familiar se realizará atendiendo a la situación existente a 31 de diciembre de cada año.

En el caso de fallecimiento durante el año de algún miembro de la unidad familiar, el restante o restantes miembros de la unidad familiar podrán optar por la tributación conjunta, incluyendo en la autoliquidación las rentas del fallecido y, en su caso, las deducciones personales y familiares, incluidas en el Capítulo III del Título VII de esta Norma Foral, a que dé derecho el fallecido que haya formado parte de la unidad familiar, sin que el importe de dichas deducciones se reduzca proporcionalmente hasta dicha fecha.

Artículo 99. Normas aplicables a la tributación conjunta.

1. En la tributación conjunta serán aplicables las reglas generales de este Impuesto sobre determinación de la renta de los contribuyentes, determinación de las bases imponible y liquidable y de la deuda tributaria, con las especialidades que se fijan en este artículo.

2. Banakako tributaziorako finkatutako zenbateko eta muga kuantitatiboak neurri berean aplikatuko dira baterako tributazioan, familia unitateko kide kopuruaren arabera gehitu eta biderkatu gabe.

Aurreko paragrafoan ezarritakoa gorabehera:

a) Familia unitateko kide batek baino gehiagok jaso badituzte lanaren etekinak, foru arau honetako 23. artikuluan aipatzen den hobaria lanaren etekin guztiak kontuan hartuta aplikatuko da, jasotzaileen kopurua gorabehera.

b) Zerga honi buruzko arau orokorrekin bat etorritik, familia unitateko kideek Zerga banaka ordaindu duten aurreko zergaldietan sortu eta konpentsatu ez dituzten jarduera ekonomikoen etekinen saldo negatiboak, aurrezkiaren zerga oinarriaren saldo negatiboak, ondare-galerak eta likidazio oinarri orokor negatiboak konpentsatu daitezke.

Hurrengo zergaldi batean Zerga banaka ordainduz gero, aurrean aipatutako kontzeptuak zein zergadunek konpentsa ditzaketen zehazteko foru arau honetan errentak bakoitzeko ezarritako arauak aplikatuko dira.

c) Foru arau honetako 71. eta 72. artikuluetan eta zortzigarren xedapen gehigarrian zerga oinarri orokorra murrizteko ezarritako gehieneko mugak banaka aplikatuko ditu familia unitateko partaide, mutualista, aseguru edo bazkide bakoitzak. Era berean, zergadun bakoitzaren zerga oinarriaren proportzioa kontuan hartuko da foru arau honetako 67. artikuluan xedatutakoaren ondorioetarako.

d) Foru arau honetako 83. artikuluan ezarritako kenkaria bertan aipatzen den adina daukaten zergadunek aplika dezakete. Kenkari hori aplikatzeko ezinbestekoa da baterako tributazioaren zerga oinarria, 83. artikuluko 4. idatz zatian ezarritakoaren arabera kalkulatu, 35.000 euro baino gehiago ez izatea.

e) 36.000 euroko kopurua, foru arau honetako 87. artikuluko 3. idatz zatian aipatzen dena, zergadun bakoitzari banaka aplikatuko zaio. Hala ere, urtean aplika daitezkeen gehieneko kenkaria, foru arau honetako 87. artikuluko 2. eta 4. idatz zatietan aipatzen dena, ezin da izan 1.530 edo 1.955 eurotik gorakoa, hurrenez hurren, familia unitateko kideen kopurua gorabehera; salbuespena: familia unitateko kideek Zerga batera ordaintzea hautatuz gero, foru arau honetako 98. artikuluko 1. idatz zatian ezarri den bezala, kenkariaren gehieneko kopuruak aurreko horiek hala bi izango dira.

f) Foru arau honetako 93. artikuluan aipatzen den kenkaria langileen sindikatuei kuotak ordaintzen dizkion zergadun bakoitzari aplikatuko zaio.

3. Zerga batera ordaintzea hautatzen duen familia unitateko pertsona fisikoek lortutako errentak, mota guztietakoak, batera kargatuko dira.

4. Baterako tributazioan, autoliquidazioa familia unitateko adin nagusiko kideek sinatu eta aurkeztu behar dute; kide horiek familia unitateko adin txikikoak ordezkatzeko dituzte, Arabako Zergei buruzko Foru Arau Orokorreko 45. artikuluko 1. idatz zatian xedatutakoaren arabera.

5. Familia unitateko kide guztiak zerga honen kargapean daude, denak batera eta maila berean; nolana ere, zerga zorra denen artean hainbanatzeko eskubidea dute, bakoitzari dagokion errenta finkoaren zatiaren arabera.

XI. TITULUA

ZERGALDIA ETA SORTZAPENA

100. artikulua. Zergaldia eta sortzapena: arau orokorra.

1. Zergaldia urte naturala da.

2. Zerga abenduaren 31n sortuko da urtero, hurrengo artikuluan ezarritakoa gorabehera.

101. artikulua. Urte naturala baino laburragoa den zergaldia.

1. Zergaldia urte naturala baino laburragoa izango da zergaduna abenduaren 31 ez den egun batean hiltzen bada.

2. Los importes y límites cuantitativos establecidos a efectos de la tributación individual, se aplicarán en idéntica cuantía en la tributación conjunta, sin que proceda su elevación o multiplicación en función del número de miembros de la unidad familiar.

No obstante lo establecido en el párrafo anterior:

a) Cuando haya más de un perceptor de rendimientos del trabajo, la bonificación a que se refiere el artículo 23 de esta Norma Foral se aplicará teniendo en cuenta la totalidad de los rendimientos del trabajo, independientemente del número de perceptores.

b) Serán compensables, con arreglo a las reglas generales de este Impuesto, los saldos negativos de rendimientos de actividades económicas, los saldos negativos de la base imponible del ahorro, las pérdidas patrimoniales y las bases liquidables generales negativas, realizadas y no compensadas por los contribuyentes componentes de la unidad familiar en períodos impositivos anteriores en que hayan tributado individualmente.

Los indicados conceptos serán compensables exclusivamente, en caso de tributación individual posterior, por aquellos contribuyentes a quienes correspondan de acuerdo con las reglas sobre individualización de rentas contenidas en esta Norma Foral.

c) Los límites máximos de reducción de la base imponible general previstos en los artículos 71 y 72, así como en la Disposición Adicional Octava de esta Norma Foral, serán aplicados individualmente por cada partícipe, mutualista, asegurado o socio integrado en la unidad familiar. Asimismo, se tendrá en cuenta la proporción de base imponible de cada contribuyente a los efectos de lo dispuesto en el artículo 67 de esta Norma Foral.

d) La deducción prevista en el artículo 83 de esta Norma Foral se aplicará por cada contribuyente que tenga la edad a que se refiere dicho artículo. Para la aplicación de esta deducción, la base imponible en tributación conjunta, calculada conforme al apartado 4 del citado artículo, deberá ser igual o inferior a 35.000 euros.

e) La cifra de 36.000 euros a que se refiere el apartado 3 del artículo 87 de esta Norma Foral se aplicará individualmente por cada contribuyente. No obstante, la deducción máxima anual a que se refieren los apartados 2 y 4 del artículo 87 de esta Norma Foral no podrá superar, respectivamente, las cantidades de 1.530 y 1.955 euros, independientemente del número de miembros de la unidad familiar, salvo en el caso de declaración conjunta de las unidades familiares a que se refiere el apartado 1 del artículo 98 de esta Norma Foral en que dichos límites se duplicarán.

f) La deducción prevista en el artículo 93 de esta Norma Foral se aplicará por cada contribuyente que satisfaga cuotas a sindicatos de trabajadores.

3. Las rentas de cualquier tipo obtenidas por personas físicas integradas en una unidad familiar que hayan optado por la tributación conjunta, serán gravadas acumuladamente.

4. La autoliquidación en tributación conjunta será suscrita y presentada por los miembros de la unidad familiar mayores de edad que actuarán en representación de los menores integrados en ella en los términos del apartado 1 del artículo 45 de la Norma Foral General Tributaria de Álava.

5. Todos los miembros de la unidad familiar quedarán conjunta y solidariamente sometidos a este Impuesto, sin perjuicio del derecho a prorratear entre sí la deuda tributaria, según la parte de renta sujeta que corresponda a cada uno de ellos.

TÍTULO XI

PERÍODO IMPOSITIVO Y DEVENGO

Artículo 100. Período impositivo y devengo: regla general.

1. El período impositivo será el año natural.

2. El impuesto se devengará el día 31 de diciembre de cada año, sin perjuicio de lo previsto en el artículo siguiente.

Artículo 101. Período impositivo inferior al año natural.

1. El período impositivo será inferior al año natural cuando se produzca el fallecimiento del contribuyente en un día distinto del 31 de diciembre.

2. Aurreko idatz zatian azaldutako kasuan, heriotza egunean amaituko da zergaldia eta orduan sortuko da zerga, ezertan ukatu gabe foru arau honetako 98. artikuluko 4. idatz zatian Zerga batera ordaintzea hautatzen den kasuetarako xedatutakoa; horrelakoetan, Zerga batera ordaintzea hautatu eta bidezko murrizketa aplikatzearen ondorio soilletarako, heriotza abenduaren 31n gertatuzat joko da.

XII. TITULUA

KUDEAKETA

I. KAPITULUA

AUTOLIKIDAZIOAK

102. artikulua. Autolikidazioa egin beharra.

1. Zergadunek zerga honen autolikidazioa aurkeztu eta sinatu beharko dute; arau bidez finkatuko dira mugak eta baldintzak.

2. Hala ere, errentak ondoko iturrietatik soilik lortzen dituzten zergadunek ez dute autolikidaziorik egin beharko:

a) Lanaren etekin gordinak; 12.000 euro gehienez banakako tributazioan. Baterako tributazioan, muga hori horrelako etekinak izan dituen zergadun bakoitzari aplikatuko zaio.

b) Lanaren etekin gordinak; 12.000 eurotik gora eta 20.000 gehienez urtean banakako tributazioan, 3. idatz zatian aipatzen diren egoeretako batean sartuta daudenentzat izan ezik. Baterako tributazioan, muga hori horrelako etekinak izan dituen zergadun bakoitzari aplikatuko zaio.

c) Kapitalaren etekin gordinak eta ondare irabaziak, salbuesiak barne (bi kontzeptuak), urteko guztirako zenbatekoa 1.600 euro baino gehiago ez bada.

3. Aurreko idatz zatiko b) letran adierazitako zergadunek zerga honen autolikidazioa aurkeztu behar dute kasu hauetan:

a) Ordaintzaile baten baino gehiagoren lan etekinak jaso badituzte.

b) Ekitaldian lan kontratu bat baino gehiago sinatu badute (lanekoa zein administratiboa), edo indarrean egon dena luzatu badute.

c) Ezkontideak edo izatezko bikotekideak emandako konpen-tsazio pentsioak edo mantenurako urtekoak, foru arau honetako 9. artikuluko 1. zenbakian ezarritakoak ez beste batzuk, jaso badituzte.

d) Arauz ezarritako egoeraren batean sartuta badaude.

Hala ere, idatz zati honetan ezarritakoaren arabera zergadunak autolikidazioa aurkeztu behar badu, hauetako bat hautatu ahal izango du:

- Zerga berari buruzko xedapen orokorrekin bat etorri ordaindu

- Zerga lanaren etekinak soilik kontuan izanik ordaindu, arau hauek aplikatuz:

a) Lanaren etekinetarako ezarritako atxikipen ehuneko taulak sortutako lanaren etekinen zenbateko osoari aplikatuko zaizkio; salbuespena: foru arau honetako 9. artikuluan xedatutakoaren arabera salbuespena dauden etekinak. Horretarako atxikipena aplikatu behar zaie etekinen zenbatekoa kalkulatzeko arauak hartuko dira kontuan, bai eta Zerga sortzen den egunean indarrean dauden atxikipen taulak finkatzeko eta aplikatzeko arauak ere.

b) Aurreko a) letran ezarritako eragiketaren emaitzako kopurutik lanaren etekinen gainean egindako atxikipenen eta kontura egindako sarreren zenbatekoa kenduko da. Horren emaitzako kopurua Foru Aldundiari ordaindu beharko zaio; ordainketa arau ezartzen den bezala zatikatu ahal izango da. Likidazio honen ondorioz inolaz ere ez da diru kopururik itzuliko.

2. En el supuesto previsto en el apartado anterior, el período impositivo finalizará, devengándose el impuesto en la fecha del fallecimiento, sin perjuicio de lo dispuesto en el apartado 4 del artículo 98 de esta Norma Foral para los casos en que se opte por la tributación conjunta, en cuyo caso y a los solos efectos de optar por la tributación conjunta y aplicar la oportuna reducción, se considerará que el fallecimiento ha acaecido el 31 de diciembre.

TÍTULO XII

GESTIÓN

CAPÍTULO I

AUTOLIQUIDACIONES

Artículo 102. Obligación de autoliquidar.

1. Los contribuyentes estarán obligados a presentar y suscribir autoliquidación por este Impuesto, con los límites y condiciones que reglamentariamente se establezcan.

2. No obstante, no estarán obligados a autoliquidar los contribuyentes que obtengan rentas procedentes exclusivamente de las siguientes fuentes:

a) Rendimientos brutos del trabajo, con el límite de 12.000 euros anuales en tributación individual. Este límite operará en tributación conjunta respecto de cada uno de los contribuyentes que obtengan este tipo de rendimientos.

b) Rendimientos brutos del trabajo superiores a 12.000 euros y hasta el límite de 20.000 euros anuales en tributación individual, salvo que se encuentren incluidos en alguno de los supuestos del apartado 3 siguiente. Este límite operará en tributación conjunta respecto de cada uno de los contribuyentes que obtengan este tipo de rendimientos.

c) Rendimientos brutos del capital y ganancias patrimoniales, incluidos en ambos casos los exentos, que no superen conjuntamente los 1.600 euros anuales.

3. Aquellos contribuyentes a los que se refiere la letra b) del apartado anterior estarán obligados a presentar autoliquidación por este Impuesto en los siguientes supuestos:

a) Cuando perciban rendimientos del trabajo procedentes de más de un pagador.

b) Cuando hubiesen suscrito más de un contrato de trabajo, laboral o administrativo, en el ejercicio o prorrogado el que estuviese vigente.

c) Cuando perciban pensiones compensatorias recibidas del cónyuge o pareja de hecho, o anualidades por alimentos diferentes de las previstas en el número 1 del artículo 9 de esta Norma Foral.

d) Cuando se encuentren incluidos en alguno de los supuestos establecidos reglamentariamente.

No obstante, cuando el contribuyente esté obligado a presentar autoliquidación como consecuencia de lo dispuesto en este apartado, podrá optar entre:

- tributar de acuerdo con las disposiciones generales de este Impuesto, o

- tributar, teniendo en cuenta exclusivamente los rendimientos del trabajo, según las siguientes reglas:

a) Se aplicarán las tablas de porcentajes de retención, establecidas para los rendimientos del trabajo, sobre los rendimientos íntegros de trabajo devengados, excepto los que se encuentren exentos de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 9 de esta Norma Foral. A estos efectos, se tendrán en cuenta las reglas de determinación del importe de los rendimientos sometidos a retención y las de fijación y aplicación de las tablas de retención vigentes a la fecha del devengo del Impuesto.

b) La cantidad resultante como consecuencia de la aplicación de lo establecido en la letra a) anterior, se minorará en el importe de las retenciones e ingresos a cuenta efectuados sobre los rendimientos del trabajo. La cantidad resultante será la que deberá ingresarse en la Diputación Foral y podrá fraccionarse en la forma que reglamentariamente se determine. En ningún caso procederá devolución alguna como consecuencia de la utilización de este procedimiento de liquidación.

c') Inolaz ere ez da aplikatuko ez gastu kengarririk, ez hobaririk, ez txikipenik, ez baterako tributazioko araurik, ez Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren arauetan ezarritako pizgarririk.

4. Zergadunek aitopenean jasotako eta eurak ukitzen dituzten datu guztiak osatu beharko dituzte, eta finkatutako edo finkatzen diren dokumentu eta frogagiriak erantsi.

5. Kausatzailearen oinordekoek falta diren zerga honen autoliquidazioak aurkeztu eta sinatu beharko dituzte, zehapenak bazter utzita, Arabako Zergei buruzko Foru Arau Orokorreko 39. artikularekin bat etorritik.

6. Zergadunek egoitza aldatzen badute, Zerga Administrazioari horren berri eman beharko diote, horrek Zerga eskatzeko eskumenean ere aldaketak eraginez gero.

7. Autoliquidazio ereduak eta autoliquidaziorako modalitate erraztuak edo bereziak erabiltzea Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuak onartuko ditu. Foru diputatu horrek berak zehaztuko du autoliquidazioa nola eta noiz aurkeztu behar den, bai eta autoliquidazioak baliabide telematikoen bidez nolako kasuetan eta nola aurkez daitezkeen ere.

8. Foru Aldundiak ezarritako baliabideak, prozesu informatiko edo bestelakoak edo zerbitzuak erabiliz edo horietaz baliatuz egin daitezke zerga honen autoliquidazioak, arau bidez finkatzen denaren arabera.

103. artikulua. Autoliquidazioa eta zerga zorraren sarrera.

1. Autoliquidazioa aurkeztearekin batera zergadunek zerga zorra zehaztu beharko dute, eta Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuak erabakitako tokian, moduan eta epean ordaindu beharko dute.

2. Autoliquidazioaren ondorioz egin beharreko sarrera arau bidez ezartzen den moduan zatitu ahal izango da.

3. Aparteko kasuetan, Foru Aldundiak, nahi dituen txostenak egin eta gero, zerga zorra (eta behar denean zehapenak ere bai) zehazki ondasun edo eskubide emanez ordaintzea onartu ahal izango du.

Aipatutako ondasunak zerbait ordaintzeko ematen direnean agerian geratzen diren errentak ez dira sartuko zerga oinarrian, eta Arabako Zergei buruzko Foru Arau Orokorreko 59. artikuluko 2. idatz zatian araututako kasuetan agerian geratzen direnak ere ez.

4. Kausatzailearen oinordekoek zerga honen ziozko betebeharrak burutu gabeak bete beharko dituzte, zehapenak ez beste guztiak, Zergei buruzko Foru Arau Orokorreko 39. artikularekin bat etorritik.

104. artikulua. Autoliquidazio proposamenak.

1. Foru Aldundiak autoliquidazioaren proposamena bidali ahal izango du autoliquidazioa egin behar duten zergaduneei.

2. Zergadunaren ustez proposatutako autoliquidazioan beraren zerga egoera islatzen bada, proposamena sinatu, berretsi edo aldatu ahal izango du arau bidez ezarritakoarekin bat etorritik. Hori eginez gero, proposamena autoliquidaziotzat hartuko da.

Foru Aldundiak bidalitako autoliquidazio proposamena sinatu edo berresten duen zergadunari ezin izango zaio zehapenik ezarri proposamenean jasotako datuak direla eta.

3. Zergadunak ez badu onartzen bidali zaion autoliquidazio proposamena, administrazio jarduketara ez egintzat joko da eta zergadunak autoliquidazioa aurkeztu beharko du, betebeharrak hori edukiz gero.

105. artikulua. Autoliquidazioa aurkeztean egin behar diren hautapenak.

Arabako Zergei buruzko Foru Arau Orokorreko 115. artikuluko 3. idatz zatian xedatutakoa aplikatzeko, zerga honen autoliquidazioa aurkezten denean hautapen hauek egin behar dira:

c') En ningún caso serán de aplicación gastos deducibles, bonificaciones, reducciones, deducciones, reglas de tributación conjunta o cualquier otro incentivo previsto en la normativa reguladora del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

4. Los contribuyentes deberán completar la totalidad de los datos que les afecten contenidos en las autoliquidaciones, así como acompañarlas de los documentos y justificantes establecidos o que se establezcan.

5. Los sucesores del causante quedarán obligados a cumplir las obligaciones de presentar y suscribir las autoliquidaciones pendientes por este Impuesto, con exclusión de las sanciones, de conformidad con el artículo 39 de la Norma Foral General Tributaria de Álava.

6. Los contribuyentes están obligados a comunicar a la Administración tributaria los cambios de residencia que originen modificaciones en la competencia para exigir el Impuesto.

7. Los modelos de autoliquidación, así como la utilización de modalidades simplificadas o especiales de autoliquidación, se aprobarán por el Diputado Foral de Hacienda, Finanzas y Presupuestos, que establecerá la forma y plazos de su presentación, así como los supuestos y condiciones de presentación de las autoliquidaciones por medios telemáticos.

8. Las autoliquidaciones por este Impuesto se podrán efectuar utilizando o aprovechando medios, procesos informáticos o de otro tipo o servicios establecidos por la Diputación Foral, en los términos que reglamentariamente se establezcan.

Artículo 103. Autoliquidación e ingreso de la deuda tributaria.

1. Los contribuyentes, al tiempo de presentar su autoliquidación, deberán determinar la deuda tributaria correspondiente e ingresarla en el lugar, forma y plazos determinados por el Diputado Foral de Hacienda, Finanzas y Presupuestos.

2. El ingreso del importe resultante de la autoliquidación se podrá fraccionar en la forma que reglamentariamente se determine.

3. En casos excepcionales, la Diputación Foral, previos los informes que estime oportunos, podrá admitir el pago de la deuda tributaria y, en su caso, de las sanciones, mediante la entrega de cualquier bien o derecho.

No se integrarán en la base imponible las rentas que se pongan de manifiesto con ocasión de la dación en pago de los bienes referidos ni en los supuestos a que hace referencia el apartado 2 del artículo 59 de la Norma Foral General Tributaria de Álava.

4. Los sucesores del causante quedarán obligados a cumplir las obligaciones tributarias pendientes por este Impuesto, con exclusión de las sanciones, de conformidad con el artículo 39 de la Norma Foral General Tributaria.

Artículo 104. Propuestas de autoliquidación.

1. La Diputación Foral podrá remitir a los contribuyentes obligados a autoliquidar, una propuesta de autoliquidación.

2. Cuando el contribuyente considere que la propuesta de autoliquidación remitida refleja su situación tributaria, podrá suscribirla, confirmarla o modificarla en las condiciones que se establezcan reglamentariamente. En este supuesto tendrá la consideración de autoliquidación.

El contribuyente que haya suscrito o confirmado la propuesta de autoliquidación remitida por la Diputación Foral no podrá ser objeto de sanción respecto de los datos incluidos en dicha propuesta.

3. Si el contribuyente no presta su conformidad con la propuesta de autoliquidación remitida, se tendrá por no efectuada la actuación administrativa, quedando el contribuyente obligado a presentar, en el supuesto de que tenga esta obligación, la autoliquidación correspondiente.

Artículo 105. Opciones que deben ejercitarse con la presentación de la autoliquidación.

A los efectos de lo dispuesto en el apartado 3 del artículo 115 de la Norma Foral General Tributaria de Álava, se entenderá que en este impuesto son opciones que deben ejercitarse con la presentación de la autoliquidación, las siguientes:

a) Atzerrian egindako lanaren etekinen salbuespena (9. artikuluko 17. zenbakian arautu da).

b) Aparteko mozkinen berrinbertsioa (25. artikuluko 3. idatz zatian arautu da).

c) Aurreko ekitaldietako saldo negatiboen konpentsazioa (65. artikuluko b) idatz zatian arautu da).

d) Desgaitasunagatikoen kenkaria (82. artikuluan arautu da).

e) Jarduera ekonomikoak sustatzeko kenkariak (88., 89. eta 90. artikuluetan arautu dira).

f) Zerga batera ordaintzea (97. artikuluan arautu da).

g) Negoziatzeko onartutako baloreek sortutako ondare irabazietarako aukerako tributazio araubidea (hogeigarren xedapen gehigarrian arautu da).

II. KAPITULUA

KONTURAKO ORDAINKETAK

106. artikulua. Konturako ordainketak.

1. Zerga honetan konturako ordainketak beti izango dira zerga zorrak; mota hauek izan daitezke:

a) Atxikipenak.

b) Konturako sarrerak.

c) Zatikako ordainketak.

2. Egoitzaren aldaketa dela eta norbait zergadun bihurtzen ba, zerga honen konturako ordainketatzat joko dira egoitza aldatu den zergaldian Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergagatik egindako atxikipenak eta konturako sarrerak.

Zerga honen ziozko zergadun ez diren besteren konturako langileak Espainiako lurraldera aldatuko direla eta zergadun bihurtuko badira, Zerga Administrazioari jakinarazi ahal izango diote inguruabar hori, eta Espainiako lurraldean zein egunetan sartuko diren adierazi, lanaren etekinen ordaintzaileak zerga honen ziozko zergaduntzat har ditzan, ez beste ezertarako.

Araudian ezartzen den prozedurari jarraituz, Zerga Administrazioak frogagiria emango die hala eskatzen dioten besteren konturako langileei, lanaren etekinak ordaintzen dizkieten Espainiako egoiliarrei edo bertan establezimendu iraunkorra dutenei eman diezaieten agiri hori. Agiri horretan adieraziko da zein egunetatik aurrera egin behar diren zerga honen ziozko atxikipenak eta konturako sarrerak, eta idatz zati honetako lehenengo paragrafoan adierazitakoa hartuko da kontuan atxikipen tasa kalkulatzeko.

3. Zerga honen konturako ordainketatzat hartuko dira Kontseiluak aurrezkien korrituen ziozko etekinen fiskalitateari buruz ekainaren 3an emandako 2003/48/EE Zuzentarauko 11. artikuluan xedatutakoa dela bide aplikatutako atxikipenak.

107. artikulua. Atxikipenak eta konturako sarrerak egin beharra.

1. Jarraian aipatuko direnak behartuta daude atxikipenak eta konturako sarrerak egitera, jasotzaileari dagokion Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren konturako ordainketa gisa, arau bidez zehazten den kopuruan, bai eta horien zenbatekoa Foru Aldundiari ordaintzera ere Ekonomia Itunean jasotako kasuetan eta errege-lamendu bidez finkatzen den moduan:

a) Zerga honen kargapean eta salbuetsi gabe dauden errentak ordaintzen dituzten pertsona juridikoak eta erakundeak, errenta atxikipeneko erakundeak barne.

b) Jarduera ekonomikoren bat egiten duten zerga honen ziozko zergadunek, jarduera horietan ordaintzen dituzten zergapeko eta salbuetsi gabeko errentei dagokienez.

c) Espainiako lurraldean egoitzarik ez duten baina establezimendu iraunkorraren bidez edo establezimendu iraunkorrik gabe bertan diharduten pertsona fisiko edo juridikoek eta gainerako erakundeek, ordaintzen dituzten lanaren etekinei dagokienez eta atxikipena edo

a) La exención de rendimientos de trabajo percibidos por trabajos efectivamente realizados en el extranjero, regulada en el número 17 del artículo 9.

b) La reinversión de beneficios extraordinarios, regulada en el apartado 3 del artículo 25.

c) La compensación de saldos negativos de ejercicios anteriores, regulada en el apartado b) del artículo 65.

d) La deducción por discapacidad, regulada en el artículo 82.

e) Las deducciones para el fomento de las actividades económicas reguladas en los artículos 88, 89 y 90.

f) La opción por tributación conjunta, regulada en el artículo 97.

g) El régimen opcional de tributación para las ganancias patrimoniales derivadas de valores admitidos a negociación, regulado en la Disposición Adicional Vigésima.

CAPÍTULO II

PAGOS A CUENTA

Artículo 106. Pagos a cuenta.

1. En este Impuesto los pagos a cuenta que, en todo caso, tendrán la consideración de deuda tributaria, podrán consistir en:

a) Retenciones.

b) Ingresos a cuenta.

c) Pagos fraccionados.

2. Cuando el contribuyente adquiera su condición por cambio de residencia, tendrán la consideración de pagos a cuenta de este Impuesto las retenciones e ingresos a cuenta del Impuesto sobre la Renta de no Residentes practicadas durante el período impositivo en que se produzca el cambio de residencia.

Los trabajadores por cuenta ajena que no sean contribuyentes por este Impuesto, pero que vayan a adquirir dicha condición como consecuencia de su desplazamiento a territorio español, podrán comunicar a la Administración tributaria dicha circunstancia, dejando constancia de la fecha de entrada en dicho territorio, a los exclusivos efectos de que el pagador de los rendimientos del trabajo les considere como contribuyentes por este Impuesto.

De acuerdo con el procedimiento que reglamentariamente se establezca, la Administración tributaria expedirá un documento acreditativo a los trabajadores por cuenta ajena que lo soliciten, que comunicarán al pagador de sus rendimientos del trabajo, residentes o con establecimiento permanente en España, y en el que conste la fecha a partir de la cual las retenciones e ingresos a cuenta se practicarán por este Impuesto, teniendo en cuenta para el cálculo del tipo de retención lo señalado en el primer párrafo de este apartado.

3. Tendrán la consideración de pagos a cuenta de este Impuesto las retenciones a cuenta efectivamente practicadas en virtud de lo dispuesto en el artículo 11 de la Directiva 2003/48/CE del Consejo, de 3 de junio, en materia de fiscalidad de los rendimientos del ahorro en forma de pago de intereses.

Artículo 107. Obligación de practicar e ingresar retenciones e ingresos a cuenta.

1. Estarán obligados a practicar retención e ingreso a cuenta, en concepto de pago a cuenta del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas correspondiente al perceptor, en la cantidad que se determine reglamentariamente y a ingresar su importe en la Diputación Foral en los casos previstos en el Concierto Económico en la forma que reglamentariamente se establezca:

a) Las personas jurídicas y entidades, incluidas las entidades en atribución de rentas, que satisfagan o abonen rentas sujetas y no exentas a este Impuesto.

b) Los contribuyentes por este Impuesto que ejerzan actividades económicas respecto de las rentas sujetas y no exentas a este Impuesto que satisfagan o abonen en el ejercicio de dichas actividades.

c) Las personas físicas, jurídicas y demás entidades no residentes en territorio español, que operen en él mediante establecimiento permanente, o sin establecimiento permanente respecto a los rendimientos del trabajo que satisfagan, así como respecto de otros

konturako sarrera dakarten gainerako etekinei dagokienez, baldin eta etekin horiek guztiak gastu kengarriak badira Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 23. artikuluko 2. idatz zatian aipatzen diren errentak lortzeko.

Erakunde batek, egoiliarra izan ez, lanaren etekinak ordaintzen badizkie Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 42. artikuluan ezarritakoaren arabera zerga horren kargapean dagoen erakunde egoiliar baten edo Espainiako lurraldean dagoen establezimendu iraunkor baten zerbitzuan ari diren zergadunei, zergadunaren zerbitzuak jasotzen dituen erakundeak edo establezimendu iraunkorrak egin behar du atxikipena edo konturako sarrera.

Aseguru Pribatuaren Antolamenduari eta Ikuskapenari buruzko Legearen testu bateginek 86. artikuluko 1. idatz zatian xedatutakoaren arabera izendatutako ordezkariak, zerbitzugintza askearen araubidean diharduen aseguru erakunde baten izenean ari bada, Espainian egiten dituen eragiketak direla-eta atxikipena eta konturako sarrera egin behar ditu.

Europar Batasuneko beste estatu batean egoiliartutako pentsio funts batek Espainian merkaturatzen baditu Espainiako legeriari lotuta dauden laneko pentsio planak, laneko pentsio funtsen jarduerak eta gainikuspena arautzen dituen Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2003ko ekainaren 3ko 2003/41/EE Zuzentarauan ezarritakoaren arabera, zerga egoitza Espainian duen ordezkaria izendatu behar du haren zerga betebeharez arduratu dadin. Ordezkari horrek atxikipena eta konturako sarrera aplikatu behar ditu Araban egiten diren eragiketetan.

Atzerriko estatuek Espainian dauzkaten misio diplomatikoen eta kontsul bulegoen ez dute atxikipenik ez konturako sarrerarik aplikatu behar.

2. Errenta jakin batzuei atxikipena edo konturako sarrera egin behar diren salbuespenak ezarri ahal izango dira araudian.

3. Atxikipena edo konturako sarrera egin behar duten subjektuek euren gain hartu behar dute Foru Aldundiari dirua ordaindu beharra; betebehaz hura ez betetzeak ez ditu salbuetsiko sarrera egin beharretik.

4. Baldin eta epaile edo administrazio baten ebazpena dela bide pertsona batek zerga honengatik atxikipena edo konturako sarrera aplikatu behar zaion errenta bat ordaindu behar badu, atxikipena edo konturako sarrera ordaindu beharreko diru kopuru osoari aplikatu behar dio eta zenbatekoa Foru Aldundiari sartu behar dio, artikuluko honetan ezarri den bezala.

5. Atxikipena edo konturako sarrera aplikatu beharreko etekinak jasotzen dituzten zergadunek atxikipena edo konturako sarrera kalkulatzeko kontuan hartu beharreko inguruabarrak jakinarazi behar dizkiote ordaintzaileari (araudian ezarriko da nola).

108. artikulua. Atxikipenen eta konturako sarreraren zenbatekoa.

1. Atxikipenaren zenbatekoa kalkulatzeko araudian finkatzen den ehunekoak aplikatu behar zaio ordaintzen edo abonatzen den kopuru osoari.

2. Gauzako ordainsariengatik egin beharreko konturako ordaintzenaren zenbatekoa kalkulatzeko araudian finkatzen den ehunekoak aplikatu behar zaio foru arau honetan ezarritakoaren arabera kalkulatzeko balioari.

3. Jasotzaile bati lanaren errentak diruz eta gauzaz ordaintzen zaizkionean, atxikipena ordaindutako kontraprestazio edo onura guztien gainean egingo da.

Kasu horietan, aurreko 1. idatz zatian aipatzen den atxikipenaren ehunekoak kalkulatzeko kontuan hartu behar dira aurreikus daitezkeen diruzko eta gauzako ordainsariak, finakoak zein aldakorak. Urtean zehar diruzko edo gauzako ordainsarien zenbatekoa aldatzen bada, beste ehuneko bat kalkulatu behar da aldaketak kontuan hartuta. Dena delako aldaketak gertatzen direnetik aurrera bakarrik aplikatuko da beste ehuneko hori.

rendimientos sometidos a retención o ingreso a cuenta que constituyan gasto deducible para la obtención de las rentas a que se refiere el apartado 2 del artículo 23 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de No Residentes.

Cuando una entidad, residente o no residente, satisfaga o abone rendimientos del trabajo a contribuyentes que presten sus servicios a una entidad residente vinculada con aquélla en los términos previstos en el artículo 42 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades, o a un establecimiento permanente radicado en territorio español, la retención o el ingreso a cuenta deberá efectuarlo la entidad o el establecimiento permanente en el que preste sus servicios el contribuyente.

El representante designado de acuerdo con lo dispuesto en el apartado 1 del artículo 86 del texto refundido de la Ley de ordenación y supervisión de los seguros privados, que actúe en nombre de la entidad aseguradora que opere en régimen de libre prestación de servicios, deberá practicar retención e ingreso a cuenta en relación con las operaciones que se realicen en España.

Los fondos de pensiones domiciliados en otro Estado miembro de la Unión Europea que desarrollen en España planes de pensiones de empleo sujetos a la legislación española, conforme a lo previsto en la Directiva 2003/41/CE del Parlamento Europeo y del Consejo, de 3 de junio de 2003, relativa a las actividades y la supervisión de fondos de pensiones de empleo, estarán obligados a designar un representante con residencia fiscal en España para que les represente a efectos de las obligaciones tributarias. Este representante deberá practicar retención e ingreso a cuenta en relación con las operaciones que se realicen en Álava.

En ningún caso estarán obligadas a practicar retención o ingreso a cuenta las misiones diplomáticas u oficinas consulares en España de Estados extranjeros.

2. Reglamentariamente podrán excepcionarse de la obligación de practicar retención e ingreso a cuenta sobre determinadas rentas.

3. En todo caso, los sujetos obligados a retener o a ingresar a cuenta asumirán la obligación de efectuar el ingreso en la Diputación Foral, sin que el incumplimiento de aquella obligación pueda excusarles del cumplimiento de esta obligación de ingreso.

4. Cuando en virtud de resolución judicial o administrativa deba satisfacerse una renta sujeta a retención o ingreso a cuenta de este Impuesto, el pagador deberá practicar la misma sobre la cantidad íntegra que venga obligado a satisfacer y deberá ingresar su importe en la Diputación Foral, de acuerdo con lo previsto en el presente artículo.

5. Los contribuyentes deberán comunicar al pagador de rendimientos sometidos a retención o ingreso a cuenta de los que sean perceptores, las circunstancias determinantes para el cálculo de la retención o ingreso a cuenta procedente, en los términos que se establezcan reglamentariamente.

Artículo 108. Importe de las retenciones e ingresos a cuenta.

1. El importe de la retención será el resultado de aplicar a la cuantía íntegra que se satisfaga o abone el porcentaje que reglamentariamente se establezca.

2. El importe del pago a cuenta que corresponda realizar por las retribuciones en especie será el resultado de aplicar al valor de las mismas, determinado según las normas previstas en esta Norma Foral, el porcentaje que reglamentariamente se establezca.

3. Cuando se satisfagan o abonen rentas del trabajo dinerarias y en especie a un mismo percceptor, se practicará retención sobre la totalidad de las contraprestaciones o utilidades satisfechas.

En estos supuestos el porcentaje de retención a que se refiere el apartado 1 anterior se calculará teniendo en cuenta las retribuciones dinerarias y en especie tanto fijas como variables que sean previsibles. Cuando durante el año se produzcan variaciones en la cuantía de las retribuciones dinerarias o en especie, se calculará un nuevo porcentaje teniendo en cuenta las alteraciones producidas. Este nuevo porcentaje se aplicará exclusivamente a partir de la fecha en que se produzcan las referidas variaciones.

Ordaindutako diruzko etekinetatik kopuru hau kendu behar da: aurreko paragrafoan aipatutako ehuneko ordaindutako kontraprestazio eta onuren guztirako zenbatekoari aplikatzearen emaitzako kopurua.

109. artikulua. Atxikipenaren eta konturako sarreraren kalkulua.

1. Zerga honengatik atxikipena aplikatu behar zaion errentaren bat jasotzen duenak sortutako kontraprestazio osoa hartu behar du errentaren zenbatekotzat.

Atxikipenik egin ez bada edo behar baino zenbateko txikiagoa atxiki bada, hartzaileak atxiki behar zen zenbatekoa kenduko du kuotatik.

Legez ezarritako eta sektore publikoak ordaindutako ordain-sarien kasuan, egiatan atxikitako zenbatekoak baino ezin izango ditu kendu hartzaileak.

Kontraprestazio ordaindu osoa ezin egiazta daitekeenean, Zerga Administrazioak zenbateko bat konputatu ahal izango du zenbateko oso gisa, zenbateko hori, atxikipena kendu ondoren, egiatan jasotakoa adinakoa bada. Kasu horretan, egiatan jasotakoaren eta zenbateko osoaren arteko aldea kenduko da kuotatik konturako atxikipen gisa.

2. Konturako sarrera egin beharra dagoenean, sarrera hori egintzat joko da. Gauzazko ordainsarien balorazioa zerga oinarrian sartuko du zergadunak, foru arau honetan ezarritako arauari jarraituz, eta konturako sarrera ere bai, jasanarazi ez bazaio.

110. artikulua. Zatikako ordainketak.

1. Jarduera ekonomikoren bat egiten duten zergadunek zatikako ordainketak egin behar dituzte zerga honen kontura (araudian zehaztuko da nola).

2. Araudian betebeharrak salbuetsi ahal izango dira euren sarreretan atxikipenak edo konturako sarrerak aplikatu zaizkien zergadunak; salbuespenaren ehunekoak berariaz ezarriko da.

3. Errenta eratxikipenaren araubidea izan eta jarduera ekonomikoak egiten dituzten erakundeei dagokien zatikako ordainketa horrelako errentak egotzi ahal zaizkien bazkide, jaraunse, erkide edo partaideetarik bakoitzeko egingo da, bakoitzak erakundearen mozkinetan duen partaidetzaren arabera proportzioan.

III. KAPITULUA

BEHIN-BEHINEKO LIKIDAZIOAK

111. artikulua. Behin-behineko likidazioak.

Zerga Administrazioak bidezko behin-behineko likidazioak egin ahal izango ditu Arabako Zergei buruzko Foru Arau Orokorrean ezarritakoarekin bat etorritik.

112. artikulua. Ofiziozko itzulketak.

1. Foru arau honetako 95. artikuluko 1. idatz zatian aipatutako diru kopuruen batura kuota likidoa baino gehiago bada, autolikidazioa aurkeztu ondoren Zerga Administrazioak likidazioa egin behar du autolikidazioa aurkezteko ezarritako epealdia amaitzen denetik sei hilabete pasatu baino lehen.

Autolikidazioa epez kanpo aurkeztuz gero, aurreko paragrafoan aipatutako sei hileko aldia aurkezpen egunetik aurrera zenbatuko da.

2. Autolikidazioaren edo, bestela, behin-behineko likidazioaren ondorioz gertatzen den kuota likidoa foru arau honetako 95. artikuluko 1. idatz zatian aipatzen diren diru kopuruen batura baino gutxiago bada, Zerga Administrazioak kuota horretatik gorako gaindikina itzuliko du ofizioz aurreko idatz zatian ezarritako epealdian; horrek ez du eragotziko gero bidezkoak diren likidazioak egitea, behin-behinekoak edo behin betikoak.

3. Behin-behineko likidazioa artikuluko honetako 1. idatz zatian ezarritako epealdian egin ezean, Zerga Administrazioak ofizioz itzuliko du autolikidatutako kuotatik gorako gaindikina. Hala ere, gero egin ahalko dira bidezko gertatzen diren likidazioak, behin-behinekoak edo behin betikoak.

El importe resultante de aplicar el porcentaje referido en el párrafo anterior a la totalidad de las contraprestaciones y utilidades satisfechas se reducirá de los rendimientos dinerarios abonados.

Artículo 109. Cómputo de la retención e ingreso a cuenta.

1. El perceptor de rentas sobre las que deba retenerse a cuenta de este Impuesto computará aquéllas por la contraprestación íntegra devengada.

Cuando la retención no se hubiera practicado o lo hubiera sido por importe inferior al debido, el perceptor deducirá de la cuota la cantidad que debió ser retenida.

En el caso de retribuciones legalmente establecidas que hubieran sido satisfechas por el sector público, el perceptor sólo podrá deducir las cantidades efectivamente retenidas.

Cuando no pudiera probarse la contraprestación íntegra devengada, la Administración tributaria podrá computar como importe íntegro una cantidad que, una vez restada de ella la retención procedente, arroje la efectivamente percibida. En este caso se deducirá de la cuota, como retención a cuenta, la diferencia entre lo realmente percibido y el importe íntegro.

2. Cuando exista obligación de ingresar a cuenta, se presumirá que dicho ingreso ha sido efectuado. El contribuyente incluirá en la base imponible la valoración de la retribución en especie, conforme a las normas previstas en esta Norma Foral y el ingreso a cuenta, salvo que le hubiera sido repercutido.

Artículo 110. Pagos fraccionados.

1. Los contribuyentes que ejerzan actividades económicas estarán obligados a efectuar e ingresar pagos fraccionados a cuenta de este Impuesto, en las condiciones que reglamentariamente se determine.

2. Reglamentariamente se podrá excepcionar de esta obligación a aquellos contribuyentes cuyos ingresos hayan estado sujetos a retención o ingreso a cuenta en el porcentaje que se fije al efecto.

3. El pago fraccionado correspondiente a las entidades en régimen de atribución de rentas, que ejerzan actividades económicas, se efectuará por cada uno de los socios, herederos, comuneros o partícipes, a los que proceda atribuir rentas de esta naturaleza, en proporción a su participación en el beneficio de la entidad.

CAPÍTULO III

LIQUIDACIONES PROVISIONALES

Artículo 111. Liquidaciones provisionales.

La Administración tributaria podrá practicar las liquidaciones provisionales que procedan de conformidad con lo establecido en la Norma Foral General Tributaria de Álava.

Artículo 112. Devoluciones de oficio.

1. Cuando la suma de las cantidades a que se refiere el apartado 1 del artículo 95 de esta Norma Foral sea superior a la cuota líquida, la Administración tributaria vendrá obligada a practicar liquidación, una vez presentada la autoliquidación, dentro de los seis meses siguientes al término del plazo establecido para la presentación de la autoliquidación.

Cuando la autoliquidación hubiera sido presentada fuera de plazo, los seis meses a que se refiere el párrafo anterior se computarán desde la fecha de su presentación.

2. Cuando la cuota líquida resultante de la autoliquidación o, en su caso, de la liquidación provisional, sea inferior a la suma de las cantidades a que se refiere el apartado 1 del artículo 95 de esta Norma Foral, la Administración tributaria procederá a devolver de oficio el exceso sobre la citada cuota en el plazo establecido en el apartado anterior, sin perjuicio de las posteriores liquidaciones, provisionales o definitivas, que procedan.

3. Si la liquidación provisional no se hubiera practicado en el plazo establecido en el apartado 1 de este artículo, la Administración tributaria procederá a devolver de oficio el exceso sobre la cuota autoliquidada, sin perjuicio de la práctica de las liquidaciones provisionales o definitivas posteriores que pudieran resultar procedentes.

4. Itzulketa egiteko epealdian Zerga Administrazioari egotzi ahal zaizkien arrazoiengatik berori ordaintzeko agindua ematen ez bada, epealdia amaitu eta hurrengo egunetik itzulketa jasotzeko eskubidea onartzeko erabakia hartzen den egunera arte itzuli beharreko kopuruari Arabako Zergei buruzko Foru Arau Orokorreko 26. artikuluko 6. idatz zatian aipatutako berandutze korrituak aplikatuko zaizkio. Zergadunak ez du edukiko eskatu beharrik.

5. Artikulu honetan aipatzen den ofiziozko itzulketa egiteko prozedura eta ordaintzeko modua araudian zehaztuko dira.

IV. KAPITULUA

BETEBEHAR FORMALAK

113. artikulua. Zergadunen betebeharrak.

1. Zergadunek euren autolikidazioetan zehaztu beharreko denetarikoen eragiketa, errenta, gastu, sarrera, murrizketa eta kenkari guztien frogagiriak eta egiaztatagiriak gorde behar dituzte preskripzioaldi osoan.

2. Jarduera ekonomikoak egiten dituzten zergadunek eman beharreko fakturen inguruko kontrol prozedurak edo sistemak araudian ezarri ahal izango dira.

3. Araudian ondarearen arloko informazioaren inguruko betebeharrak ezarri ahal izango dira, hain zuzen ere zerga honen autolikidazioa aurkeztearekin batera bete beharrekoak, zergadunen errentak edo ondasun eta eskubide jakin batzuen erabilera kontrolatzeko.

4. Pertsona desgaituen ondarea babestu eta Kode Zibila, Prozedura Zibilaren Legea eta horri buruzko zerga araudia aldatzeko azaroaren 18ko 41/2003 Legeak araututako ondare babestuen titularrak diren zerga honetako zergadunek aitortpena aurkeztu behar dute (araudian ezarriko da nola) ondareko elementuen berri emateko, eta zergaldian egin diren ekarpenak eta diru baliatzeak argitzeko.

114. artikulua. Kontabilitateko eta erregistroko betebeharrak.

1. Jarduera ekonomikoren bat egiten duten zergadunek Merkataritza Kodean agindutako kontabilitatea artzitu behar dute, eta Sozietateen gaineko Zergarako ezarritako erregistro osagarriak ere bai.

2. Aurreko idatz zatian xedatutakoa gorabehera, jarduera ekonomikoa ez bada merkataritzakoa Merkataritzako Kodearen arabera edo beraren etekina zuzeneko zenbatespenaren metodoaren modalitate erraztuaren bidez kalkulatu bada, erregistroko betebeharrak bakar liburu hauek artzitzea izango da:

- a) Salmenten eta sarreren erregistro liburuak.
- b) Erosketen eta gastuen erregistro liburuak.
- c) Inbertsio ondasunen erregistro liburuak.

3. Aurreko idatz zatietan xedatutakoa gorabehera, lanbide jardueraren bat egiten duten zergadunek erregistro liburu hauek artzitu behar dituzte:

- a) Diru sarreren erregistro liburuak.
- b) Gastuen erregistro liburuak.
- c) Inbertsio ondasunen erregistro liburuak.
- d) Funtzuzkiduren eta gehikinen erregistro liburuak.

4. Errenta eratzikipenaren araubideko erakundeek jarduera ekonomikoren bat egiten badute, jarduerari dagozkion liburuak soilik artzitu behar dituzte; hori gorabehera bazkide, jaraunse, erkide edo partaideei bidezko etekinak eratziki behar dizkiete.

5. Artikulu honetan aipatzen diren erregistro liburuak dilijentziatzeko prozedura araudian zehaztuko da. Merkataritzako Kodean eskatzen diren liburuak betebeharrak honetatik salbu daude.

Gainera, araudian artikulua honetan aipatzen diren erregistro liburuak nola artzitu zehaztu ahal izango da, haien ordezkari artzitzen prozedurak ezarri ahal izango dira eta, behar bada, zergadun batzuk liburuak artzitu edo dilijentziatu beharretik aske utzi ahal izango dira.

4. Transcurrido el plazo para efectuar la devolución sin que se haya ordenado el acuerdo por causa imputable a la Administración tributaria, se aplicará a la cantidad pendiente de devolución, desde el día siguiente al de la finalización de dicho plazo y hasta la fecha en que se adopte el acuerdo en que se reconozca el derecho a percibir la correspondiente devolución, el interés de demora a que se refiere el apartado 6 del artículo 26 de la Norma Foral General Tributaria de Álava, sin necesidad de que el contribuyente así lo reclame.

5. Reglamentariamente se determinará el procedimiento y la forma de pago para la realización de la devolución de oficio a que se refiere este artículo.

CAPÍTULO IV

OBLIGACIONES FORMALES

Artículo 113. Obligaciones formales de los contribuyentes.

1. Los contribuyentes estarán obligados a conservar, durante el plazo de prescripción, los justificantes y documentos acreditativos de las operaciones, rentas, gastos, ingresos, reducciones y deducciones de cualquier tipo que deban constar en sus autoliquidaciones.

2. Reglamentariamente podrán establecerse procedimientos o sistemas de control en relación con las facturas que están obligados a expedir los contribuyentes que realicen actividades económicas.

3. Reglamentariamente podrán establecerse obligaciones específicas de información de carácter patrimonial, simultáneas a la presentación de la autoliquidación de este impuesto, destinadas al control de las rentas o de la utilización de determinados bienes y derechos de los contribuyentes.

4. Los contribuyentes de este Impuesto que sean titulares del patrimonio protegido regulado en la Ley 41/2003, de 18 de noviembre, de protección patrimonial de las personas con discapacidad y de modificación del Código Civil, de la Ley de Enjuiciamiento Civil y de la Normativa Tributaria con esta finalidad, deberán presentar una declaración en la que se indique la composición del patrimonio, las aportaciones recibidas y las disposiciones realizadas durante el período impositivo, en los términos que reglamentariamente se establezcan.

Artículo 114. Obligaciones contables y registrales.

1. Los contribuyentes que desarrollen actividades económicas estarán obligados a llevar contabilidad ajustada a lo dispuesto en el Código de Comercio, así como los registros auxiliares establecidos a efectos del Impuesto sobre Sociedades.

2. No obstante lo dispuesto en el apartado anterior, cuando la actividad económica realizada no tenga carácter mercantil, de acuerdo con el código de Comercio, o cuando el rendimiento de la misma se determina en la modalidad simplificada del método de estimación directa, las obligaciones registrales se limitarán a la llevanza de los siguientes libros registros:

- a) Libro registro de ventas e ingresos.
- b) Libro registro de compras y gastos.
- c) Libro registro de bienes de inversión.

3. No obstante lo dispuesto en los apartados anteriores, los contribuyentes que ejerzan actividades profesionales estarán obligados a llevar los siguientes libros registros:

- Libro registro de ingresos.
- Libro registro de gastos.
- Libro registro de bienes de inversión.
- Libro registro de provisiones de fondos y suplidos.

4. Las entidades en régimen de atribución de rentas que desarrollen actividades económicas llevarán unos únicos libros obligatorios correspondientes a la actividad realizada, sin perjuicio de la atribución de rendimientos que corresponda efectuar en relación con sus socios, herederos, comuneros o partícipes.

5. Reglamentariamente se establecerá el procedimiento para el diligenciado de los libros registros a que se refiere este artículo, quedando exceptuados de esta obligación los libros exigidos por el Código de Comercio.

Asimismo, reglamentariamente se podrá determinar la forma de llevanza de los libros registros a que se refiere el presente artículo, establecer procedimientos de llevanza que sustituyan a los mismos e incluso eximir, a sectores de determinados contribuyentes, de la obligación de su llevanza o diligenciado.

115. artikulua. Atxikitzailaren eta konturako sarrera egin behar duenaren betebeharrak formalak.

Atxikipenak eta konturako sarrerak egin behar dituen subjektuak atxikitako diru kopuruen edo egindako konturako ordainketen aitorpena aurkeztu behar du, edo aitorten negatiboa, atxikipen eta konturako sarrerarik egin beharrik eduki ez badu. Araudian ezarriko da nola, non eta zer epealditan egin behar duen. Halaber, atxikipen eta konturako sarreraren urteko laburpena aurkeztu behar du; araudian zehaztuko da nolakoa izan behar den.

Atxikipenak eta konturako sarrerak egin behar dituen subjektuak dokumentazioa gorde behar du eta egindako atxikipenen eta konturako sarreraren ziurtagiriak egin behar ditu; araudian ezarriko da nola egin behar dituen.

Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuak horretarako behar diren aitorten ereduak onartuko ditu.

116. artikulua. Informazioaren inguruko beste betebeharrak formal batzuk.

Ondoko eragiketa hauek egiten dituzten edo egoera hauetako batean dauden pertsona eta erakundeei informazio betebeharrak ezarri ahal izango zaizkie araudian:

a) Maileguak ematen dituzten erakundeei, etxebizitzak erosteko emandako maileguei buruz.

b) Atxikipenik gabeko lanaren edo kapitalaren errentak ordaintzen dituzten erakundeei.

c) Sariak ordaintzen dituzten erakunde eta pertsona juridikoei, nahiz eta zerga honen ondorioetarako errentak salbuetsita egon.

d) Zerga honetan kenkarirako eskubidea ematen duten dohaintzak jasotzen dituzten erakundeei, dohaintza emailearen identitateari eta jasotako zenbatekoei dagokienez, emaileak zerga honen autolikidazioaren ondorioetarako dohaintzaren ziurtagiria eskatzu gero.

e) Kreditu erakundeei, horietan etxebizitza kontu gisa gordailututako diru kopuruei buruz. Zergadunek kreditu erakundearen aurrean identifikatu beharko dute zein kontu erabiltzen den horretarako.

f) Aseguru Pribatuen Antolamenduari eta Ikuskapenari buruzko Legearen Testu Bategineko 86. artikuluko 1. idatz zatian xedatutakoaren arabera izendatuta dagoen ordezkariari, zerbitzugintza askearen araubideari lotuta aritzen den aseguru erakundearen izenean jarduten badu, Espainian egiten diren eragiketei dagokienez.

g) Foru arau honetako 107. artikuluko 1. idatz zatiko c) letrako azkenurreko paragrafoan ezarritako ordezkariari, Araban egiten diren eragiketei dagokienez. Nolanahi ere, ordezkari horrek beti edukiko ditu irailaren 30eko 1307/1988 Errege Dekretuak onartutako Pentsio Plan eta Funtsei buruzko Araudian pentsio funtsen erakunde kudeatzaileentzat jasotzen diren zerga informazioaren arloko betebeharrak.

h) Langileen sindikatuei, haiek ordaindutako kuotei dagokienez, araz ezartzen denarekin bat etorriz.

i) Alderdi politikoei, euren erakunde politikoari ordaindutako diru kopuruei dagokienez, foru arau honetako 22. eta 93. artikuluetan ezarritakoaren arabera.

j) Kooperatibei, kooperatibari egindako ekarpen sozialen eskualdaketei edo itzulketei sortutako errentei dagokienez.

k) Lurraldeko administrazio publikoei, ematen dituzten laguntza publiko, prestazio eta dirulaguntzei dagokienez.

XIII. TITULUA**ONDARE ERANTZUKIZUNA ETA ZEHAPEN ARAUBIDEA****117. artikulua. Zergadunaren ondare erantzukizuna.**

Zerga honengatik sortutako zerga zorrak eta, halakorik bada, zerga zehapenek Kode Zibilaren 1365. artikuluan aipatutakoena izatera bera izango dute. Ondorioz, irabazpidezko ondasunen bitartez kitatuko dira ezkontideetako batek Foru Aldundiarekiko hartutako zor eta

Artículo 115. Obligaciones formales del retenedor y del obligado a practicar ingresos a cuenta.

El sujeto obligado a retener y practicar ingresos a cuenta deberá presentar, en los plazos, forma y lugares que se establezcan reglamentariamente, declaración de las cantidades retenidas o pagos a cuenta realizados, o declaración negativa cuando no hubiera procedido la práctica de los mismos. Asimismo, presentará un resumen anual de retenciones e ingresos a cuenta con el contenido que se determine reglamentariamente.

El sujeto obligado a retener y practicar ingresos a cuenta estará obligado a conservar la documentación correspondiente y a expedir, en las condiciones que reglamentariamente se determinen, certificación acreditativa de las retenciones o ingresos a cuenta efectuados.

Los modelos de declaración correspondientes se aprobarán por el Diputado Foral de Hacienda, Finanzas y Presupuestos.

Artículo 116. Otras obligaciones formales de información.

Reglamentariamente podrán establecerse obligaciones de suministro de información para las personas y entidades que desarrollen o incurran en las siguientes operaciones o situaciones:

a) Para las entidades prestamistas, en relación a los préstamos concedidos para la adquisición de viviendas.

b) Para las entidades que abonen rentas de trabajo o de capital no sometidas a retención.

c) Para las entidades y personas jurídicas que satisfagan premios, aun cuando tengan la consideración de rentas exentas a efectos de este Impuesto.

d) Para las entidades receptoras de donativos que den derecho a deducción por este Impuesto, en relación con la identidad de los donantes así como los importes recibidos, cuando éstos hubieren solicitado certificación acreditativa de la donación a efectos de la autoliquidación por este Impuesto.

e) Para las entidades de crédito, en relación a las cantidades depositadas en las mismas en concepto de cuentas vivienda. A estos efectos, los contribuyentes deberán identificar ante la entidad de crédito las cuentas destinadas a dicho fin.

f) Para el representante designado de acuerdo con lo dispuesto en el apartado 1 del artículo 86 del texto refundido de la Ley de ordenación y supervisión de los seguros privados, que actúe en nombre de la entidad aseguradora que opere en régimen de libre prestación de servicios, en relación con las operaciones que se realicen en España.

g) Para el representante previsto en el penúltimo párrafo de la letra c) del apartado 1 del artículo 107 de esta Norma Foral, en relación con las operaciones que se realicen en Álava. Dicho representante estará sujeto en todo caso a las mismas obligaciones de información tributaria que las que se recogen para las entidades gestoras de los fondos de pensiones en el Reglamento de Planes y Fondos de Pensiones aprobado por Real Decreto 1307/1988, de 30 de septiembre.

h) Para los sindicatos de trabajadores en relación con las cuotas satisfechas a los mismos, en los términos que reglamentariamente se establezcan.

i) Para los partidos políticos en relación con las cuotas de afiliación y cantidades aportadas a su organización política en los términos a que se refieren los artículos 22 y 93 de esta Norma Foral.

j) Para las cooperativas, en relación con las rentas derivadas de la transmisión o el reembolso de las aportaciones sociales a la cooperativa.

k) Para las Administraciones Públicas territoriales en relación con las ayudas públicas, prestaciones y subvenciones que concedan.

TÍTULO XIII**RESPONSABILIDAD PATRIMONIAL Y RÉGIMEN SANCIONADOR****Artículo 117. Responsabilidad patrimonial del contribuyente.**

Las deudas tributarias y, en su caso, las sanciones tributarias, por este impuesto tendrán la misma consideración que las referidas en el artículo 1.365 del Código Civil y, en consecuencia, los bienes gananciales responderán directamente frente a la Diputación Foral por

zehapen horiek, foru arau honetako 99. artikuluko 5. idatz zatian baterako tributazioari buruz ezarritakoa gorabehera.

Aurreko paragrafoan ezarritakoa izatezko bikoteei ere aplikatuko zaie, bikote lagunek ezarritako ondare araubide ekonomikoari Kode Zibilaren manu hori aplikatzen bazaio.

118. artikulua. Arau haustek eta zehapenak.

Zerga honen arloko arau haustek Arabako Zergei buruzko Foru Arau Orokorreko IV. tituluan xedatutakoaren arabera zigortuko dira, foru arau honetan ezarritako berezitasunak gorabehera.

XIV. TITULUA

JURISDIKZIO ORDENA

119. artikulua. Jurisdikzio ordena.

Bide ekonomiko-administratiboa agortuz gero, Administra-zioarekiko auzietako jurisdikzioa izango da Administra-zioaren eta zergadun, atxikitzaile eta gainerako zergapekoen artean, foru arau honetan aipatu gaietarako edozein dela-eta, sortzen diren egitezko eta zuzenbidezko eztabaidak ebazteko eskumeneko jurisdikzio bakarra.

XEDAPEN GEHIGARRIAK

Lehenengoa. Izatezko bikoteak.

Foru arau honen ondorioetarako, izatezko bikoteak aipatzen direnean Izatezko Bikoteak arautzen dituen maiatzaren 7ko 2/2003 Legean xedatutakoaren arabera eraturikoez ari garela pentsatu behar da.

Bigarrena. Salbuespena nazioarteko bake eta segurtasun operazioetan parte hartzen dutenentzat.

Bake eta segurtasunerako nazioarteko operazioetan parte hartzen dutenentzako kalte-ordainei buruzko azaroaren 5eko 8/2004 Legegintzako Errege Dekretuak aipatzen dituen kalte-ordainak direla-eta jasotako diru kopuruak salbuetsita egongo dira Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergatik eta beste edozein zerga pertsonaletatik.

Hirugarrena. Erregistro berezian inskribatutako itsasontzietako zenbait tripulatazailerentzako salbuespena.

Itsasontzietako tripulatazailerak euren lan pertsonalaren bidez lortzen dituzten etekinen ehuneko 50 salbuetsita egongo da, baldin eta etekin horiek uztailaren 6ko 19/1994 Legeak, Kanarietako araubide ekonomiko eta fiskala aldatzekoak, 75. artikuluan aipatzen dituen itsasontzi eta itsas enpresen erregistro berezian inskribatutako itsasontzietan egindako nabigazioz sortutakoak badira.

Laugarrena. Aurrezpen sistematikorako banakako planak.

1. Aurrezpen sistematikorako banakako planetatik jasotzen den biziarteko errentak foru arau honetako 36. artikuluko 1. idatz zatiko b) letran xedatutakoaren arabera zergapetuko dira. Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Legeak, Sozietateen gaineko, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko eta Ondarearen gaineko zergei buruzko legeak partez aldatzen dituenak, hirugarren xedapen gehigarrian arautzen ditu plan haiek.

2. Zergadunak, biziarteko errenta eratu baino lehenago, metatutako eskubide ekonomikoak osorik nahiz zati batean erabiltzen baditu, foru arau honetan xedatutakoaren arabera zergapetuko da, egindako erabilpenaren proportzioan. Horretarako, berreskuratutako kopurua lehenik ordaindutako primei dagokiela pentsatuko da, horien errentagarritasuna barne delarik.

Eratutako biziarteko errentaren ondoriozko eskubide ekonomikoak osorik nahiz zati batean aurreratuz gero, zergadunak aurreratze hori egiten den zergaldian integratu beharko du Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko araudiaren indarrez salbuetsita egon zen errenta.

3. Horrelako kontratuetan prima moduan gehienez ere 8.000 euro ordaindu ahal izango dira urtean, eta muga hori gizarte aurrei-

estas deudas y, en su caso, sanciones, contraídas por uno de los cónyuges, sin perjuicio de lo previsto en el apartado 5 del artículo 99 de esta Norma Foral para el caso de tributación conjunta.

Lo previsto en el párrafo anterior resultará aplicable a las parejas de hecho cuando al régimen económico patrimonial establecido por los miembros de la misma le resulte de aplicación dicho precepto del Código Civil.

Artículo 118. Infracciones y sanciones.

Las infracciones tributarias en este Impuesto se sancionarán con arreglo a lo dispuesto en el Título IV de la Norma Foral General Tributaria de Álava, sin perjuicio de las especialidades previstas en esta Norma Foral.

TÍTULO XIV

ORDEN JURISDICCIONAL

Artículo 119. Orden jurisdiccional.

La jurisdicción contencioso-administrativa, previo agotamiento de la vía económico-administrativa, será la única competente para dirimir las controversias de hecho y de derecho que se susciten entre la Administración y los contribuyentes, retenedores y demás obligados tributarios en relación con cualquiera de las cuestiones a que se refiere la presente Norma Foral.

DISPOSICIONES ADICIONALES

Primera. Parejas de hecho.

A los efectos de la presente Norma Foral, las referencias que se efectúan a las parejas de hecho, se entenderán realizadas a las constituidas conforme a lo dispuesto en la Ley 2/2003, de 7 de mayo, reguladora de las parejas de hecho.

Segunda. Exención para los participantes en operaciones internacionales de paz y seguridad.

Las cantidades percibidas como consecuencia de las indemnizaciones a que se refiere el Real Decreto-Ley 8/2004, de 5 de noviembre, sobre indemnizaciones a los participantes en operaciones internacionales de paz y seguridad, estarán exentas del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y de cualquier impuesto personal que pudiera recaer sobre las mismas.

Tercera. Exención para determinados tripulantes en buques inscritos en el registro especial.

Estará exento el 50 por ciento de los rendimientos del trabajo personal obtenidos por los tripulantes, devengados con ocasión de la navegación realizada en buques inscritos en el registro especial de buques y empresas navieras a que se refiere el artículo 75 de la Ley 19/1994, de 6 de julio, de modificación del régimen económico y fiscal de Canarias.

Cuarta. Planes individuales de ahorro sistemático.

1. La renta vitalicia que se perciba de los Planes Individuales de Ahorro Sistemático, regulados en la Disposición Adicional Tercera de la Ley del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y de modificación parcial de las Leyes de los Impuestos sobre Sociedades, sobre la Renta de no Residentes y sobre el Patrimonio, tributará de conformidad con lo dispuesto en la letra b) del apartado 1 del artículo 36 de esta Norma Foral.

2. En el supuesto de disposición, total o parcial, por el contribuyente antes de la constitución de la renta vitalicia de los derechos económicos acumulados, se tributará conforme a lo previsto en esta Norma Foral en proporción a la disposición realizada. A estos efectos, se considerará que la cantidad recuperada corresponde a las primas satisfechas en primer lugar, incluida su correspondiente rentabilidad.

En el caso de anticipación, total o parcial, de los derechos económicos derivados de la renta vitalicia constituida, el contribuyente deberá integrar en el período impositivo en el que se produzca la anticipación, la renta que estuvo exenta por aplicación de la normativa del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

3. El límite máximo anual satisfecho en concepto de primas a este tipo de contratos será de 8.000 euros, y será independiente de los

kuspeneko sistemetako ekarpenen mugetatik aparte izango da. Orobat, kontratu horietan metatutako prima guztien zenbatekoa ezin izango da zergadun bakoitzeko 240.000 euro baino gehiago izan.

4. Ordaindutako lehenengo primak 10 urte baino gehiagoko antzintasuna izan beharko du, biziarteko errenta eratzen den unean.

Bosgarrena. Zenbatespen objektiboko metodoaren zeinu, indize edo moduluen modalitatearen bidez zehazten diren jarduera ekonomikoen etekinen gaineko atxikipena.

Zenbatespen objektiboaren metodoaren zeinu, indize edo moduluen modalitatearen bidez zehazten diren jarduera ekonomikoen etekinei atxikipenak aplikatuko zaizkie; araudian ezarriko da zer kasutan, nolako ehunekoak aplikatuko diren eta zer baldintza bete behar diren.

Seigarrena. Araudiaren aipamenak.

Foru araudian Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko urtarrilaren 29ko 3/2007 Foru Arauari buruz egiten diren aipamen guztiak foru arau honetako xedapenei buruzkoak direla pentsatuko da.

Zazpigarrena. Salbuetsitako ondare irabaziak.

Foru arau honetako 42. artikuluko e) letran xedatutakoak ondorioak sortuko ditu preskribatu gabeko zergaldietan egindako ohiko etxebizitzaren eskualdaketarako.

Zortzigarrena. Besteren konturako langileen mutualitateak.

Zerga oinarri orokorra murriztu ahal izango dute dena delako lanbide elkargoek ezarrita dauzkaten gizarte aurreikuspeneko mutualitateekin itundutako aseguru kontratuen ondorioz besteren konturako langile diren mutualista elkargokideek, beren ezkontide, izatezko bikote lagun edo lehen mailako ahaide odolokideek eta mutualitate horietako langileek ordaindutako kopuruek, foru arau honetako 71. eta 72. artikuluetan ezarritakoarekin bat etorri, baldin eta mutualitateko organo egokien erabaki batek ahalbidetzen badu laguntzak Pentsio Plan eta Funtsak arautzen dituen Legearen testu bateginak (azaroaren 29ko 1/2002 Legegintzako Errege Dekretuaren bidez onartuak) 8. artikuluko 6. idatz zatian ezarritako kontingentziak gertatzen direnean bakarrik kobratzea.

Bederatzigarrena. Kirolari profesionalen gizarte aurreikuspeneko mutualitatera egindako ekarpenen eta jasotako prestazioen zerga araubidea.

1. Kirolari profesionali eta goi mailakoei, baldin eta izaera hori legeria aplikagarriaren arabera aitortua badute eta kirolari profesionalen mutualitateari (prima finkoko gizarte aurreikuspeneko mutualitatea) ekarpenak egiten badizkiote, xedapen gehigarri honetako 3. idatz zatian ezarritako zerga tratamendua aplikatuko zaie.

2. Xedapen gehigarri honetako zerga araubidea aplikatzeko, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Legeak (Sozietateen gaineko, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko eta Ondarearen gaineko zergei buruzko legeak partzialki aldatzen dituenak) hamaikagarren xedapen gehigarrian ezarritako betekizunak, ezaguriak eta baldintzak bete beharko dira.

3. Kirolari profesionalen gizarte aurreikuspeneko mutualitatera (prima finkoko gizarte aurreikuspeneko mutualitatea) egindako ekarpenak eta horietatik eratorritako prestazioek zerga araubide hau izango dute:

a) Ekarpenei, zuzenekoek nahiz egotziek, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergako zerga oinarri orokorra murriztu ahal izango dute, muga honekin: etekin osoa gastu kengarrien zenbatekoaz murriztuta gelditzen diren lanaren etekinak gehi ekitaldian jarduera ekonomikoetatik banaka lortutako etekin garbien zenbatekoa, 24.250 euro gehienez.

b) Zerga oinarri orokorra nahikoa ez izateagatik edo aurreko a) idatz zatian ezarritako mugaren aplikazioz hura murriztu ezin izan duten ekarpenak ondoko bost ekitaldietan murriztu ahal izango dira. Erregela hau ez zaie aplikatuko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari

limites a aportaciones de sistemas de previsión social. Asimismo, el importe total de las primas acumuladas en estos contratos no podrá superar la cuantía total de 240.000 euros por contribuyente.

4. La primera prima satisfecha deberá tener una antigüedad superior a 10 años en el momento de la constitución de la renta vitalicia.

Quinta. Retención sobre los rendimientos de actividades económicas que se determinen por la modalidad de signos, índices o módulos del método de estimación objetiva.

Estarán sujetos a retención los rendimientos de actividades económicas que se determinen por la modalidad de signos, índices o módulos del método de estimación objetiva, en los supuestos, porcentajes y condiciones que reglamentariamente se establezcan

Sexta. Remisiones normativas.

Todas las referencias contenidas en la normativa foral a la Norma Foral 3/2007, de 29 de enero, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, se entenderán realizadas a los preceptos correspondientes de esta Norma Foral.

Séptima. Ganancias patrimoniales exentas.

Lo dispuesto en la letra e) del artículo 42 de la presente Norma Foral producirá efectos para las transmisiones de viviendas habituales efectuadas en los períodos impositivos no prescritos.

Octava. Mutualidades de trabajadores por cuenta ajena.

Podrán reducir la base imponible general, en los términos previstos en los artículos 71 y 72 de esta Norma Foral, las cantidades abonadas en virtud de contratos de seguro, concertados con las mutualidades de previsión social que tengan establecidas los correspondientes Colegios Profesionales, por los mutualistas colegiados que sean trabajadores por cuenta ajena, por sus cónyuges o parejas de hecho y familiares consanguíneos en primer grado, así como por los trabajadores de las citadas mutualidades, siempre y cuando exista un acuerdo de los órganos correspondientes de la mutualidad que sólo permita cobrar las prestaciones cuando concurren las contingencias previstas en el apartado 6 del artículo 8 del Texto Refundido de la Ley de Regulación de los Planes y Fondos de Pensiones, aprobado por Real Decreto Legislativo 1/2002, de 29 de noviembre.

Novena. Régimen fiscal de las aportaciones y prestaciones de la Mutualidad de previsión social de deportistas profesionales.

1. A los deportistas profesionales y de alto nivel que tengan reconocida dicha condición conforme con la legislación que resulte de aplicación y que realicen aportaciones a la Mutualidad de deportistas profesionales, mutualidad de previsión social a prima fija, les será de aplicación el tratamiento tributario contenido en el apartado 3 de la presente Disposición Adicional.

2. Para la aplicación del régimen fiscal previsto en esta Disposición Adicional se deberán cumplir los requisitos, características y condiciones establecidos en la Disposición Adicional Undécima de la Ley del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y de modificación parcial de las Leyes de los Impuestos sobre Sociedades, sobre la Renta de no Residentes y sobre el Patrimonio.

3. El régimen fiscal aplicable a las aportaciones a la Mutualidad de previsión social de deportistas profesionales, mutualidad de previsión social a prima fija, así como a las prestaciones derivadas de la misma será el siguiente:

a) Las aportaciones, directas o imputadas, podrán ser objeto de reducción en la base imponible general del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, con el límite de la suma de los rendimientos del trabajo resultantes de minorar el rendimiento íntegro en el importe de los gastos deducibles y de los rendimientos netos de actividades económicas percibidos individualmente en el ejercicio y hasta el importe máximo de 24.250 euros.

b) Las aportaciones que no hubieran podido ser objeto de reducción en la base imponible general por insuficiencia de la misma o por aplicación del límite establecido en la letra a) anterior, podrán reducirse en los cinco ejercicios siguientes. Esta regla no resultará de

buruzko Legeak (Sozietateen gaineko, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko eta Ondarearen gaineko zergei buruzko legeak partzialki aldatzen dituenak) hamaikagarren xedapen gehigarriko lehenengo idatz zatiko 2. zenbakian ezarritako gehieneko muga gainditzen duten ekarpenei.

c) Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Legeak (Sozietateen gaineko, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko eta Ondarearen gaineko zergei buruzko legeak partzialki aldatzen dituenak) hamaikagarren xedapen gehigarriko lehenengo idatz zatiko 4. zenbakian aipatzen ez dituen kasuetan eskubide kontsolidatuak erabiltzeak zergadunari ekarriko dio behar ez bezala egindako murrizketak zerga oinarri orokorrean berrezartzeko betebeharra. Horretarako, autoliquidazio osagarriak egin beharko ditu, berandutze korrituak ere sartuta. Zerga ordaintzeari dagokionez, egindako ekarpenen zenbatekoaren gainetik jasotako kopuruak (sustatzaileak egotzitako ekarpenak tartean, halakorik bada) lanaren etekintzat hartuko dira, jaso diren zergaldian.

d) Jasotako prestazioak, bai eta Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Legeak (Sozietateen gaineko, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko eta Ondarearen gaineko zergei buruzko legeak partzialki aldatzen dituenak) hamaikagarren xedapen gehigarriko lehenengo idatz zatiko 4. zenbakian jaso dituen kasuetan eskubide kontsolidatuak hartzea ere, oso-osorik lanaren etekin gisa zergapetuko dira, foru arau honetan ezarritakoaren arabera.

e) Foru arau honetako 70. artikuluko 4. idatz zatian xedatutakoa aplikatuko da, baldin eta zergadunak eskubide kontsolidatuak baditu Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Legeak (Sozietateen gaineko, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko eta Ondarearen gaineko zergei buruzko legeak partzialki aldatzen dituenak) hamaikagarren xedapen gehigarriko lehenengo idatz zatiko 4. zenbakian ezarritakoak ez beste kasuetan.

4. Aurreko idatz zatian ezarritako araubidea zeinahi dela ere, kirolari profesionalek eta goi mailakoek aukera izango dute kirolari profesionalen gizarte aurreikuspeneko mutualitateari ekarpenak egiten jarraitzeko, kirolari gisa egiten zuten lan jarduna amaitu arren edo izaera hori dagoeneko galdu arren.

Ekarpen horiengatik murrizketak egin ahal izango dira Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergako zerga oinarri orokorrean, Pentsio Plan eta Funttsak arautzen dituen Legearen Testu Bateginak, azaroaren 29ko 1/2002 Legegintzako Errege Dekretuaren bidez onartuak, 8. artikuluko 6. idatz zatian ezartzen dituen egoerak estaltzea helburu duen zatian.

Azaroaren 29ko 1/2002 Legegintzako Errege Dekretuaren bidez onartutako Pentsio Plan eta Funtsei buruzko Legearen testu bategineko 8. artikuluko 8. idatz zatian pentsio planei dagokionez jasotako kasuetan bakarrik gauzatu ahal izango dira mutualisten eskubide kontsolidatuak.

Ekarpen horien murrizketaren baterako muga gisa, foru arau honetako 71. artikuluko 1. idatz zatian ezarritako muga aplikatuko da.

Foru arau honetako 70. artikuluko 4. idatz zatian xedatutakoa aplikatuko da, baldin eta zergadunak eskubide kontsolidatuak baditu Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Legeak (Sozietateen gaineko, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko eta Ondarearen gaineko zergei buruzko legeak partzialki aldatzen dituenak) hamaikagarren xedapen gehigarriko lehenengo idatz zatiko 4. zenbakian ezarritakoak ez beste kasuetan.

Hamargarrena. Informazio betebeharrak.

1. Araudian informazio betebeharrak ezarri ahal izango zaizkie talde inbertsioko erakundeak kudeatzen dituzten sozietateei, inbertsio sozietateei, egoitza Espainian edo atzerrian duten talde inbertsioko erakundeen akzioak edo partaidetzak Espainiako lurraldean merkaturatzen dituzten erakundeak, eta zerbitzuak emateko askatasunez diharduen erakunde kudeatzailearen izenean aritzen den eta zergen arloko hainbat xedapen aldatu dituen maiatzaren 10eko 7/2004 Foru Arauko seigarren xedapen gehigarrian xedatutakoaren arabera

aplicación a las aportaciones que excedan del límite máximo previsto en el número 2 del apartado uno de la Disposición Adicional Undécima de la Ley del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y de modificación parcial de las Leyes de los Impuestos sobre Sociedades, sobre la Renta de no Residentes y sobre el Patrimonio.

c) La disposición de los derechos consolidados en supuestos distintos a los mencionados en el número 4 del apartado uno de la Disposición Adicional Undécima de la Ley del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y de modificación parcial de las Leyes de los Impuestos sobre Sociedades, sobre la Renta de no Residentes y sobre el Patrimonio, determinará la obligación para el contribuyente de reponer en la base imponible general las reducciones indebidamente realizadas, con la práctica de las autoliquidaciones complementarias, que incluirán los intereses de demora. Las cantidades percibidas que excedan del importe de las aportaciones realizadas, incluyendo, en su caso, las contribuciones imputadas por el promotor tributarán como rendimientos del trabajo en el período impositivo en que se perciban.

d) Las prestaciones percibidas, así como la percepción de los derechos consolidados en los supuestos previstos en el número 4 del apartado uno de la Disposición Adicional Undécima de la Ley del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y de modificación parcial de las Leyes de los Impuestos sobre Sociedades, sobre la Renta de no Residentes y sobre el Patrimonio, tributarán en su integridad como rendimientos del trabajo, de acuerdo con lo previsto en esta Norma Foral.

e) Si el contribuyente dispusiera de los derechos consolidados en supuestos distintos de los previstos en el número 4 del apartado uno de la Disposición Adicional Undécima de la Ley del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y de modificación parcial de las Leyes de los Impuestos sobre Sociedades, sobre la Renta de no Residentes y sobre el Patrimonio, se aplicará lo dispuesto en el apartado 4 del artículo 70 de esta Norma Foral.

4. Con independencia del régimen previsto en el apartado anterior, los deportistas profesionales y de alto nivel, aunque hayan finalizado su vida laboral como tales o hayan perdido esta condición, podrán realizar aportaciones a la mutualidad de previsión social de deportistas profesionales.

Tales aportaciones podrán ser objeto de reducción en la base imponible general del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas en la parte que tenga por objeto la cobertura de las contingencias previstas en el apartado 6 del artículo 8 del Texto Refundido de la Ley de Regulación de los Planes y Fondos de Pensiones, aprobado por Real Decreto Legislativo 1/2002, de 29 de noviembre.

Los derechos consolidados de los mutualistas sólo podrán hacerse efectivos en los supuestos previstos, para los planes de pensiones, por el apartado 8 del artículo 8 del Texto Refundido de la ley de Regulación de los Planes y Fondos de Pensiones, aprobado por Real Decreto Legislativo 1/2002, de 29 de noviembre.

Como límite máximo conjunto de reducción de estas aportaciones se aplicará el que establece el apartado 1 del artículo 71 de esta Norma Foral.

Si el contribuyente dispusiera de los derechos consolidados en supuestos distintos de los previstos en el número 4 del apartado uno de la Disposición Adicional Undécima de la Ley del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y de modificación parcial de las Leyes de los Impuestos sobre Sociedades, sobre la Renta de no Residentes y sobre el Patrimonio, se aplicará lo dispuesto en el apartado 4 del artículo 70 de esta Norma Foral.

Décima. Obligaciones de información.

1. Reglamentariamente podrán establecerse obligaciones de suministro de información a las sociedades gestoras de instituciones de inversión colectiva, a las sociedades de inversión, a las entidades comercializadoras en territorio español de acciones o participaciones de instituciones de inversión colectiva domiciliadas en España o el extranjero, y al representante designado de acuerdo con lo dispuesto en la Disposición Adicional Sexta de la Norma Foral 7/2004, de 10 de mayo, de modificación de diversas disposiciones tributarias, que

izendatua den ordezkariari, erakunde horien akzio edo partaidetzen gaineko eragiketei dagokienez, haien salmenta eta erosketa eragiketen emaitzari buruz daukaten informazioa barne delarik.

2. Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergako edo Sozietateen gaineko Zergako zergadunek informazioa eman beharko dute, arauz ezartzen denaren arabera, zerga paradisutzat jotako herrialde edo lurraldeekin egiten dituzten edo haiekin zuzenean edo zeharka loturiko balore edo ondasunen edukitzaren ondorio diren eragiketa, egoera, kobrantza eta ordainketei buruz.

3. Araudian informazio betebeharrak ezarri ahal izango zaizkie ondokoei:

a) Pertsona edo erakundeei, foru arau honen 70. artikuluan aipatzen diren gizarte aurreikuspeneko sistemei buruz.

b) Finantza erakundeei, merkaturatzen dituzten foru arau honetako laugarren xedapen gehigarrian aipatutako aurrezpen sistematikorako banakako planei buruz.

c) Gizarte Segurantzari eta mutualitateei; informazioa beren afiliatu edo mutualistengatik sortutako kotizazio eta kuotei buruzkoa izango da.

d) Erregistro Zibilar, jaiotza, adopzio eta heriotzen inguruko datuei dagokienez.

4. Bankuek, aurrezki kutxek, kreditu kooperatibek eta banku edo kreditu trafikoa diharduten pertsona fisiko nahiz juridiko guztiek, araudian ezartzen denaren arabera, erakunde horietan irekitako edo beraiek hirugarrenen esku jarritako kontu guztien identifikazioa eskuratu beharko diote Zerga Administrazioari, zeinahi ere den haien modalitatea edo jasotzen duten izena, atxikipenik edo konturako sarrerarik egin ez denean ere.

Informazio horren barruan kontu horien titular baimendunen edo edozein onuradunen identifikazioa egongo da.

5. Azaroaren 18ko 41/2003 Legeak, desgaitasuna duten pertsonen ondarea babestu eta helburu horrekin Kode Zibila, Prozedura Zibilaren Legea eta zerga araudia aldatzekoak, 3. eta 4. artikuluetan xedatutakoaren arabera, babestutako ondareetara egindako ekarpenen formalizazioan esku hartzen duten pertsonen ekarpen horiei buruzko aitortpena aurkeztu beharko dute, araudian ezartzen denarekin bat etorritik. Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuak ezarriko du aitortpena non, nola eta zer epealditan egin behar den.

Hamaikagarrena. Judizialki onartutako desgaitasunen zerga araubidea.

Ehuneko 65eko minusbalioa edo hortik gorakoa duten pertsona desgaituentzat foru arau honetan jasotako berariazko xedapenak desgaitasuna Kode Zibilean ezarritako arrazoiengatik judizialki onartuta duten pertsonen aplikatuko zaie, minusbalioetasuna maila horretara iritsi ez arren.

Hamabigarrena. Erreskate eskubidea, Pentsio Plan eta Funtsei buruzko Legearen Testu Bategina onartu duen azaroaren 29ko 1/2002 Legegintzako Errege Dekretuko lehenengo xedapen gehigarrian ezarritakoaren arabera enpresek euren gain hartutako pentsio konpromisoak bideratzen dituzten aseguru kolektiboko kontratuetan.

Pentsio Plan eta Funtsei buruzko Legearen Testu Bategina onartu duen azaroaren 29ko 1/2002 Legegintzako Errege Dekretuko lehenengo xedapen gehigarrian ezarritakoaren arabera enpresek euren gain hartutako pentsio konpromisoak bideratzen dituzten aseguru kolektiboko kontratuetan erreskate eskubideaz baliatuta sortzen den errenta ez dago Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren kargapean baliabide ekonomikoen titularrentzat ondoko kasu hauetan:

actúe en nombre de la gestora que opere en régimen de libre prestación de servicios, en relación con las operaciones sobre acciones o participaciones de dichas instituciones, incluida la información de que dispongan relativa al resultado de las operaciones de compra y venta de aquéllas.

2. Los contribuyentes por el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas o por el Impuesto sobre Sociedades deberán suministrar información, en los términos que reglamentariamente se establezcan, en relación con las operaciones, situaciones, cobros y pagos que efectúen o se deriven de la tenencia de valores o bienes relacionados, directa o indirectamente, con países o territorios considerados como paraísos fiscales.

3. Reglamentariamente podrán establecerse obligaciones de suministro de información en los siguientes supuestos:

a) A las personas o entidades, respecto de los sistemas de previsión social a que se refiere el artículo 70 de esta Norma Foral.

b) A las entidades financieras, respecto de los planes individuales de ahorro sistemático que comercialicen, a que se refiere la Disposición Adicional Cuarta de esta Norma Foral.

c) A la Seguridad Social y las Mutualidades, respecto de las cotizaciones y cuotas devengadas, en relación con sus afiliados o mutualistas.

d) Al Registro Civil, respecto de los datos de nacimientos, adopciones y fallecimientos.

4. Los Bancos, Cajas de Ahorro, Cooperativas de Crédito y cuantas personas físicas o jurídicas se dediquen al tráfico bancario o crediticio, vendrán obligadas, en los términos que reglamentariamente se establezcan, a suministrar a la Administración tributaria la identificación de la totalidad de las cuentas abiertas en dichas entidades o puestas por ellas a disposición de terceros, con independencia de la modalidad o denominación que adopten, incluso cuando no se hubiese procedido a la práctica de retenciones o ingresos a cuenta.

Este suministro comprenderá la identificación de los titulares autorizados o cualquier beneficiario de dichas cuentas.

5. Las personas que, de acuerdo con lo dispuesto en los artículos 3 y 4 de la Ley 41/2003, de 18 de noviembre, de protección patrimonial de las personas con discapacidad y de modificación del Código Civil, de la Ley de Enjuiciamiento Civil y de la Normativa Tributaria con esta finalidad, intervengan en la formalización de las aportaciones a los patrimonios protegidos, deberán presentar una declaración sobre las citadas aportaciones en los términos que reglamentariamente se establezcan. La declaración se efectuará en el lugar, forma y plazo que establezca el Diputado Foral de Hacienda, Finanzas y Presupuestos.

Decimoprimera. Régimen fiscal de las incapacidades declaradas judicialmente.

Las disposiciones específicas previstas en esta Norma Foral a favor de las personas discapacitadas con grado de minusvalía igual o superior al 65 por ciento, serán de aplicación a los discapacitados cuya incapacidad se declare judicialmente en virtud de las causas establecidas en el Código Civil, aunque no alcance dicho grado.

Decimosegunda. Derecho de rescate en los contratos de seguro colectivo que instrumentan los compromisos por pensiones asumidos por las empresas, en los términos previstos en la Disposición Adicional Primera del Texto Refundido de la Ley de Regulación de los Planes y Fondos de Pensiones, aprobado por Real Decreto Legislativo 1/2002, de 29 de noviembre.

La renta que se ponga de manifiesto como consecuencia del ejercicio del derecho de rescate de los contratos de seguro colectivo que instrumenten compromisos por pensiones, en los términos previstos en la Disposición Adicional Primera del Texto Refundido de la Ley de Regulación de los Planes y Fondos de Pensiones, aprobado por Real Decreto Legislativo 1/2002, de 29 de noviembre, no estará sujeta al Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del titular de los recursos económicos que en cada caso corresponda, en los siguientes supuestos:

a) Polizan bideratutako konpromisoak aurrean aipatutako lehenengo xedapen gehigarrian ezarritako beharkizunak betetzen dituen beste aseguru kontratu batean integratzeko, osorik edo zati bat.

b) Lan harremana amaitzen denean jatorrizko aseguru kontratuaren arabera langileari dagozkion eskubideak aseguru kolektiboko beste kontratu batean integratzeko.

Aurreko a) eta b) letretan jasotako kasuek ez dute aldatuko primen izaera enpresak zerga arloan haiek egozteari dagokionez, ez eta jatorrizko aseguru kontratuan ordaindutako primen antzintasunaren konputua ere. Dena dela, aurreko b) letretan jasotako kasuan, primak ez baziren egotzi, enpresak horien kenkaria egin ahal izango du mobilizazio hori dela-eta.

Pentsio Plan eta Funtsei buruzko Legearen Testu Bategina onartu duen azaroaren 29ko 1/2002 Legegintzako Errege Dekretuko lehenengo xedapen gehigarrian ezarritakoaren arabera hartutako pentsio konpromisoak bideratzen dituzten aseguru kontratuen mozkinetako partaidetzen ondoriozko errentak ere ez daude Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren kargapean, mozkinetako partaidetza hori kontratu horietan aseguraturako prestazioak gehitzeko erabiltzen denean.

Hamahirugarrena. Ondare pertsonaleko ondasunak baliatzea zahartzaroak eta mendetasunak dakartzaten diru beharriaz erantzuteko.

1. Ez dira errentatzat hartuko 65 urtetik gorako pertsonen ohiko etxebizitza baliatuta jasotzen dituzten diru kopuruak, eta berdin gertatuko da mendetasun larria edo handia duten pertsonekin, hain zuzen ere, autonomia pertsonala sustatzeko eta mendetasuna duten pertsonen laguntzeko Legeak 26. artikuluan aipatzen dituenekin. Horretarako, xedapen horiek abenduaren 7ko 41/2007 Legeko lehenengo xedapen gehigarrian ezarritakoaren arabera egin behar dira. Lege horrek Hipoteka merkatua arautzeko martxoaren 25eko 2/1981 Legea eta hipoteka eta finantza sistemaren beste arau batzuk aldatzen ditu, eta, halaber, arautzen ditu alderantzizko hipotekak eta mendetasun aseguruak, eta ezartzen du zerga arau jakin bat.

2. Goian aipatu den abenduaren 7ko 41/2007 Legeko lehenengo xedapen gehigarrian ezarritakoaren arabera ohiko etxebizitza alderantzizko hipoteka bat ezarrita xedatuz gero, onuradunak eragiketa horretatik aldi behin jasotzen dituen kopuruak (osorik edo horien zati bat) bermatutako aurreikuspen plan bat kontratatzeko erabili ahal izango dira, foru arau honetako 70. artikuluko 1. idatz zatiko 5. zerbakiaren ezarritakoarekin bat etorriz. Horretarako, erretiroarekin (foru arau honetako 70. artikuluko 1. idatz zatiko 5. zerbakiaren arautu da) berdinetsiko da bermatutako aurreikuspen planeko lehen prima ordaintzen denetik hamar urtera hartzaileak bizirik irautea.

Aurreikuspen planeko hornidura matematikoa ezingo da gizarte aurreikuspeneko beste tresna batera aldatu, eta ezingo dira tresna horretara aldatu gizarte aurreikuspeneko beste sistema batzuetako hornidura matematikoak edo eskubide kontsolidatuak.

Hamalagarrena. Gauzako ordainketak.

Ez dira gauzako ordainketatzat hartuko diruaren legeko korritu tasa baino txikiagoa duten maileguak, 1992ko urtarrilaren 1a baino lehenago itunduak badira eta haien printzipala egun hori baino lehenago jarri bazen mailegu hartzailearen esku.

Hamabosgarrena. Kapital murrizketaren ostean negoziatzeko onartu ez diren baloreak edo partaidetzak eskualdatzea.

1. Espainiako bigarren mailako balore merkatu ofizialetan negoziatzeko onartu ez diren balore eta partaidetzak eskualdatu baino lehen, zergadunak zirkulazioan jarri dituen balore eta partaidetza guztiei era berean eragiten ez dien balio izendatuaren murrizketaren

a) Para la integración total o parcial de los compromisos instrumentados en la póliza en otro contrato de seguro que cumpla los requisitos de la citada Disposición Adicional Primera.

b) Para la integración en otro contrato de seguro colectivo, de los derechos que correspondan al trabajador según el contrato de seguro original en el caso de cese de la relación laboral.

Los supuestos establecidos en las letras a) y b) anteriores no alterarán la naturaleza de las primas respecto de su imputación fiscal por parte de la empresa, ni el cómputo de la antigüedad de las primas satisfechas en el contrato de seguro original. No obstante, en el supuesto establecido en la letra b) anterior, si las primas no fueron imputadas, la empresa podrá deducir las mismas con ocasión de esta movilización.

Tampoco quedará sujeta al Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas la renta que se ponga de manifiesto como consecuencia de la participación en beneficios de los contratos de seguro que instrumenten compromisos por pensiones, de acuerdo con lo previsto en la Disposición Adicional Primera del Texto Refundido de la Ley de Regulación de los Planes y Fondos de Pensiones, aprobado por Real Decreto Legislativo 1/2002, de 29 de noviembre, cuando dicha participación en beneficios se destine al aumento de las prestaciones aseguradas en dichos contratos.

Decimotercera. Disposición de bienes que conforman el patrimonio personal para asistir las necesidades económicas de la vejez y de la dependencia.

1. No tendrán la consideración de renta las cantidades percibidas como consecuencia de las disposiciones que se hagan de la vivienda habitual por parte de las personas mayores de 65 años, así como de las personas que se encuentren en situación de dependencia severa o de gran dependencia a que se refiere el artículo 26 de la Ley de promoción de la autonomía personal y atención a las personas en situación de dependencia, siempre que se lleven a cabo de conformidad con lo previsto en la Disposición Adicional Primera de la Ley 41/2007, de 7 de diciembre, por la que se modifica la Ley 2/1981, de 25 de marzo, de Regulación del Mercado Hipotecario y otras normas del sistema hipotecario y financiero, de regulación de las hipotecas inversas y el seguro de dependencia y por la que se establece determinada norma tributaria.

2. Las percepciones periódicas que pueda obtener el beneficiario como consecuencia de la disposición de su vivienda habitual mediante la constitución de una hipoteca inversa en los términos previstos en la Disposición Adicional Primera de la citada Ley 41/2007, de 7 de diciembre, podrán destinarse, total o parcialmente, a la contratación de un plan de previsión asegurado, en los términos y condiciones previstos en el número 5º del apartado 1 del artículo 70 de esta Norma Foral. A estos efectos, se asimilará a la contingencia de jubilación, prevista en la letra b) del en el número 5º del apartado 1 del artículo 70 de la presente Norma Foral, la situación de supervivencia del tomador una vez transcurridos diez años desde el abono de la primera prima de dicho plan de previsión asegurado.

La provisión matemática del plan de previsión no podrá ser objeto de movilización a otro instrumento de previsión social, ni podrán movilizarse a aquél los derechos consolidados o las provisiones matemáticas de otros sistemas de previsión social.

Decimocuarta. Retribuciones en especie.

No tendrán la consideración de retribuciones en especie los préstamos con tipo de interés inferior al legal del dinero concertados con anterioridad al 1 de enero de 1992 y cuyo principal hubiese sido puesto a disposición del prestatario también con anterioridad a dicha fecha.

Decimoquinta. Transmisiones de valores o participaciones no admitidas a negociación con posterioridad a una reducción de capital.

1. Cuando, con anterioridad a la transmisión de valores o participaciones no admitidos a negociación en alguno de los mercados secundarios oficiales de valores españoles, se hubiera producido una reducción del capital instrumentada mediante una disminución

bidezko kapital murrizketa gertatzen bada, foru arau honetako IV. tituluko V. kapituluaren ezarritako arauak aplikatuko dira, berezitasun hauek kontuan izanik:

1. Eskualdaketa balioztat haxe joko da: foru arau honetako 41. artikuluko 2. idatz zatiko a) letran ezarritakoaren aplikazioaren emaitzako balio izendatuaren arabera eskualdaketa edukiko lukeena.

2. Zergadunak bere balore edo partaidetza guztiak eskualdatu ez baditu, benetan eskualdatutako baloreen edo partaidetzen balio izendatuari dagokion eskualdaketa balioaren eta aurreko paragrafoan aipatutako eskualdaketa balioaren arteko diferentzia positiboa gainerako balore edo partaidetza homogeneoen eskuraketa balioetik kenduko da, deuseztatu arte. Gaindikinek egonez gero, ondare irabazi gisa kargatuko da.

2. Aurreko idatz zatian ezarritako arauak ondare sozietateen kapitaleko partaidetzak edo baloreak eskualdatzen diren kasuetan aplikatuko dira.

Hamaseigarrena. Eskubide ekonomikoak gizarte aurreikuspeneko sistemen artean mobilizatzea.

Foru arau honetako 70. eta 72. artikuluetan aipatzen diren gizarte aurreikuspeneko sistemetako eskubide ekonomikoen mobilizazioek ez dute zerga ondorioz izango, baldin eta araudian ezartzen diren beharrezkoak eta baldintzak betetzen badira eta Borondatezko Gizarte Aurreikuspeneko Erakundearen berariazko araubidea errespetatzen bada.

Hamazazpigarrena. Sozietateen gaineko Zergaren kargataza orokorra aplikatzen ez zaien kapital aldakorreko inbertsio sozietateek egindako kapital murrizketak (ekarpenak itzulita) eta jaulkipen primen banaketak.

1. Foru arau honetako 34. artikuluko e) letran eta 41. artikuluko 2. idatz zatiko a) letran ezarritakoa gorabehera, Sozietateen gaineko Zergaren karga tasa orokorra aplikatzen ez zaien kapital aldakorreko inbertsio sozietateek, Talde Inbertsioko Erakundearen buruzko azaroaren 4ko 35/2003 Legeak araututakoek, kapital murrizketak (ekarpenak itzultzeko) eta jaulkipen primen banaketak egiten badituzte, bazkideek edo partaideek integratu beharreko errenta honela zehaztuko da:

a) Kapital murrizketaren helburua ekarpenak itzultzea bada, integratu beharreko errenta izango da murrizketaren zenbatekoa edo jasotako ondasun eta eskubideen merkaturako balio normala (kapital higigarriaren etekina izango da, foru arau honetako 34. artikuluko a) letran ezarritakoaren arabera); errentaren gehieneko kopurua bi hauetako handiena izango da:

- Akzioen likidazio balioaren gehikuntza, eskuratu edo harpidetu direnetik sozietatearen kapitala murriztu arte.

- Kapitalaren murrizketa banatu gabeko mozkinen ondoriozkoa bada, berriz, mozkinen zenbatekoa. Horretarako, kapital murrizketak, helburua gorabehera, lehenbizi banatu gabeko mozkinetatik datorren sozietatearen kapitalaren zatiari eragingo dio, hura ezabatu arte.

Mugaz gaindiko kopurua akzioen eskuraketa balioetik kenduko da, foru arau honetako 44. artikuluko 2. idatz zatiko a) letran ezarritako erregelak aplikatuta, hura ezabatu arte. Gainera, gaindikinek badago, mota guztietako erakundearen funts propioen partaidetzaren ondorioz lortutako kapital higigarriaren etekintzat hartuko da, lehen jaulkipen prima banatzeko ezarritako moduan.

Letra honetan araututako kapital higigarriaren etekinei inolaz ere ezin zaie aplikatu foru arau honetako 9. artikuluko 24. zerbakian ezarritako salbuespena.

b) Kapital aldakorreko inbertsio sozietateen akzioen jaulkipen primak banatzen badira, lortutako zenbateko osoa integratu behar da, eta ezin da aplikatu foru arau honetako 34. artikuluko e) letran ezarritakoa, hau da, akzioen eskuraketa balioaren murrizketa.

del valor nominal que no afecte por igual a todos los valores o participaciones en circulación del contribuyente, se aplicarán las reglas previstas en el Capítulo V del Título IV de esta Norma Foral, con las siguientes especialidades:

1.º Se considerará como valor de transmisión el que correspondería en función del valor nominal que resulte de la aplicación de lo previsto en la letra a) del apartado 2 del artículo 41 de esta Norma Foral.

2.º En el caso de que el contribuyente no hubiera transmitido la totalidad de sus valores o participaciones, la diferencia positiva entre el valor de transmisión correspondiente al valor nominal de los valores o participaciones efectivamente transmitidos y el valor de transmisión a que se refiere el párrafo anterior, se minorará del valor de adquisición de los restantes valores o participaciones homogéneos hasta su anulación. El exceso que pudiera resultar tributaría como ganancia patrimonial.

2. Las normas previstas en el apartado anterior serán de aplicación en el supuesto de transmisiones de valores o participaciones en el capital de sociedades patrimoniales.

Decimosexta. Movilización de los derechos económicos entre los distintos sistemas de previsión social.

Las movilizaciones de los derechos económicos de los sistemas de previsión social a que se refieren los artículos 70 y 72 de esta Norma Foral no tendrán consecuencias tributarias siempre que se cumplan los requisitos y las condiciones que se establezcan reglamentariamente, respetando el régimen específico de las Entidades de Previsión Social Voluntaria.

Decimoséptima. Reducciones de capital con devolución de aportaciones y distribuciones de la prima de emisión realizadas por sociedades de inversión de capital variable no sometidas al tipo general de gravamen en el Impuesto sobre Sociedades.

1. No obstante lo previsto en la letra e) del artículo 34 y en el segundo párrafo de la letra a) del apartado 2 del artículo 41 de esta Norma Foral, en supuestos de reducción de capital que tengan por finalidad la devolución de aportaciones y de distribución de la prima de emisión de acciones, realizadas por las sociedades de inversión de capital variable reguladas en la Ley 35/2003, de 4 de noviembre, de instituciones de inversión colectiva, que no estén sometidas al tipo general de gravamen en el Impuesto sobre Sociedades, la renta a integrar por sus socios o partícipes se determinará con arreglo a lo siguiente:

a) En los supuestos de reducción de capital que tengan por finalidad la devolución de aportaciones, la renta a integrar será el importe de ésta o el valor normal de mercado de los bienes o derechos percibidos, que se calificará como rendimiento del capital mobiliario de acuerdo con lo previsto en la letra a) del artículo 34 de esta Norma Foral, con el límite de la mayor de las siguientes cuantías:

- El aumento del valor liquidativo de las acciones desde su adquisición o suscripción hasta el momento de la reducción de capital social.

- Cuando la reducción de capital proceda de beneficios no distribuidos, el importe de dichos beneficios. A estos efectos, se considerará que las reducciones de capital, cualquiera que sea su finalidad, afectan en primer lugar a la parte del capital social que provenga de beneficios no distribuidos, hasta su anulación.

El exceso sobre el citado límite minorará el valor de adquisición de las acciones afectadas, de acuerdo con las reglas del segundo párrafo del artículo la letra a) del apartado 2 del artículo 41, hasta su anulación. A su vez, el exceso que pudiera resultar se integrará como rendimiento del capital mobiliario procedente de la participación en los fondos propios de cualquier tipo de entidad, en la forma prevista para la distribución de la prima de emisión.

En ningún caso resultará de aplicación la exención prevista número 24 del artículo 9 de esta Norma Foral a los rendimientos del capital mobiliario regulados en esta letra.

b) En los supuestos de distribución de la prima de emisión de acciones de sociedades de inversión de capital variable, se integrará la totalidad del importe obtenido, sin que resulte de aplicación la minoración del valor de adquisición de las acciones previsto en la letra e) del artículo 34 de esta Norma Foral.

2. Aurreko 1. idatz zatian xedatutakoa beste estatu batzuetan erregistratutako talde inbertsioko erakundeei (kapital aldakorreko inbertsio sozietateen baliokide direnei) aplikatuko zaie, inbertsiogile talde murrizak direla-eta dituzten mugak gorabehera, beraien akzioak eskuratzen, lagatzen edo erreskatatzen direnean. Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2009ko uztailaren 13ko 2009/65/EE Zuzentarauak, balore higigarrietako talde inbertsioko erakunde batzuei buruzko lege, arau eta administrazio xedapenak koordinatu dituenak, babesten dituen sozietateei kasu guztietan aplikatuko zaie.

Hamazortzigarrena. Loteria eta apustu jakin batzuen gaineko karga berezia.

1. Zerga honen zergadunek lortzen dituzten ondoko sari hauek Zergaren kargapean daude karga berezi baten bidez:

a) Estatuko Loteria eta Apustuen Estatu Sozietateak edo autonomia erkidegoetako organo edo erakundeei antolatutako loteria eta apustuetan irabazitako sariak, Espainiako Gurutze Gorriak antolatutako zozketetan irabazitakoak eta Espainiako Itsuen Erakundeari baimendutako joko modalitateetan irabazitakoak.

b) Europar Batasuneko edo Europako Esparru Ekonomikoko beste estatu batzuetan irabazteko asmorik gabe gizarte edo laguntza lanetan ari diren erakunde publikoek edo entitateek antolatzen dituzten loteria, apustu eta zozketetako sariak, baldin eta antolatzaileen helburuak aurreko letran azaldu diren erakunde eta entitateenak bezalakoak badira.

Karga berezia saritutako loteriako dezimo, zatiki edo kupoi bakoitzari edo saritutako apustu bakoitzari aplikatuko zaio.

2. Sari osoa 2.500 euro edo gutxiago bada, sari hori karga berezia ordaintzetik salbuetsita egongo da. Sariaren zenbateko osoa 2.500 euro baino gehiago bada, berriz, karga berezia ordaindu beharko da, zenbateko hori gainditzen duen sariaren zatia dela-eta.

Aurreko paragrafoan xedatutakoa aplikatuko da, baldin eta loteriaren dezimo, zatiki edo kupoiaren edo apustuaren kostua gutxienez 0,50 euro bada. Kostua 0,50 euro baino gutxiago bada, aurreko paragrafoan adierazitako gehieneko zenbateko salbuetsia modu proportzionalan murriztuko da.

Sariaren titulartasuna pertsona batek baino gehiagok badute, aurreko paragrafoetan ezarritako zenbateko salbuetsia titular guztien artean hainbanatuko da, bakoitzari dagokion kuotaren arabera.

3. Aurreko 2. idatz zatian ezarritako zenbateko salbuetsia gainditzen duen sariaren zenbatekoa izango da karga bereziaren zerga oinarria. Gauzazko saria bada, zerga oinarria zenbateko hau izango da: sariaren merkatu balioak 2. idatz zatian ezarritako zenbateko salbuetsia gainditzen duen zatia ken konturako sarrera.

Sariaren titulartasuna pertsona batek baino gehiagok badute, zerga oinarria titular guztien artean hainbanatuko da, bakoitzari dagokion kuotaren arabera.

4. Aurreko 3. idatz zatian ezarritako zerga oinarriari ehuneko 20ko tasa aplikatuz kalkulatu da karga bereziaren kuota osoa. Kuota horretatik xedapen gehigarri honetako 6. idatz zatian ezarritako atxikipenen edo konturako sarreraren zenbatekoa kenduko da.

5. Lortutako saria ordaintzen den unean sortuko da karga berezia.

6. Xedapen gehigarri honetan ezarritako sariei atxikipena edo konturako sarrera aplikatuko zaie, foru arau honetako 106., 115. eta 116. artikuluetan xedatutakoarekin bat etorriz.

Atxikipenaren edo konturako sarreraren tasa ehuneko 20 izango da. Atxikipenaren edo konturako sarreraren oinarria karga bereziaren zerga oinarriaren zenbatekoa izango da.

7. Xedapen gehigarri honetako sariak lortzen dituzten zergadunek ez dute autoliquidaziorik aurkeztu beharko karga berezi hau dela-eta.

Hala ere, autoliquidazioa aurkeztu beharko da, baldin eta lortutako saria aurreko 2. idatz zatian ezarritako zenbateko salbuetsitik gorakoa bada edo atxikipenik edo konturako sarrerarik egin ez bada 6. idatz zatian xedatutakoarekin bat. Halakoetan, kasuan kasuko zerga

2. Lo dispuesto en el apartado 1 anterior, se aplicará a los organismos de inversión colectiva equivalentes a las sociedades de inversión de capital variable que estén registrados en otro Estado, con independencia de cualquier limitación que tuvieran respecto de grupos restringidos de inversores, en la adquisición, cesión o rescate de sus acciones; en todo caso resultará de aplicación a las sociedades amparadas por la Directiva 2009/65/CE del Parlamento Europeo y del Consejo, de 13 de julio de 2009, por la que se coordinan las disposiciones legales, reglamentarias y administrativas sobre determinados organismos de inversión colectiva en valores mobiliarios.

Decimooctava. Gravamen especial sobre los premios de determinadas loterías y apuestas.

1. Estarán sujetos a este Impuesto mediante un gravamen especial los siguientes premios obtenidos por contribuyentes de este Impuesto:

a) Los premios de las loterías y apuestas organizadas por la Sociedad Estatal Loterías y Apuestas del Estado y por los órganos o entidades de las Comunidades Autónomas, así como de los sorteos organizados por la Cruz Roja Española y de las modalidades de juegos autorizadas a la Organización Nacional de Ciegos Españoles.

b) Los premios de las loterías, apuestas y sorteos organizados por organismos públicos o entidades que ejerzan actividades de carácter social o asistencial sin ánimo de lucro establecidos en otros Estados miembros de la Unión Europea o del Espacio Económico Europeo y que persigan objetivos idénticos a los de los organismos o entidades señalados en la letra anterior.

El gravamen especial se exigirá de forma independiente respecto de cada décimo, fracción o cupón de lotería o apuesta premiado.

2. Estarán exentos del gravamen especial los premios cuyo importe íntegro sea igual o inferior a 2.500 euros. Los premios cuyo importe íntegro sea superior a 2.500 euros se someterán a tributación respecto de la parte de los mismos que exceda de dicho importe.

Lo dispuesto en el párrafo anterior será de aplicación siempre que la cuantía del décimo, fracción o cupón de lotería, o de la apuesta efectuada, sea de al menos 0,50 euros. En caso de que fuera inferior a 0,50 euros, la cuantía máxima exenta señalada en el párrafo anterior se reducirá de forma proporcional.

En el supuesto de que el premio fuera de titularidad compartida, la cuantía exenta prevista en los párrafos anteriores se prorrateará entre los cotitulares en función de la cuota que les corresponda.

3. La base imponible del gravamen especial estará formada por el importe del premio que exceda de la cuantía exenta prevista en el apartado 2 anterior. Si el premio fuera en especie, la base imponible será aquella cuantía que, una vez minorada en el importe del ingreso a cuenta, arroje la parte del valor de mercado del premio que exceda de la cuantía exenta prevista en el apartado 2 anterior.

En el supuesto de que el premio fuera de titularidad compartida, la base imponible se prorrateará entre los cotitulares en función de la cuota que les corresponda.

4. La cuota íntegra del gravamen especial será la resultante de aplicar a la base imponible prevista en el apartado 3 anterior el tipo del 20 por ciento. Dicha cuota se minorará en el importe de las retenciones o ingresos a cuenta previstos en el apartado 6 de esta Disposición Adicional.

5. El gravamen especial se devengará en el momento en que se satisfaga o abone el premio obtenido.

6. Los premios previstos en esta Disposición Adicional estarán sujetos a retención o ingreso a cuenta de acuerdo con lo dispuesto en los artículos 106, 115 y 116 de esta Norma Foral.

El porcentaje de retención o ingreso a cuenta será el 20 por ciento. La base de retención o ingreso a cuenta vendrá determinada por el importe de la base imponible del gravamen especial.

7. Los contribuyentes que hubieran obtenido los premios previstos en esta Disposición Adicional no estarán obligados a presentar una autoliquidación por este gravamen especial.

No obstante, existirá obligación de presentar la citada autoliquidación cuando el premio obtenido hubiera sido de cuantía superior al importe exento previsto en el apartado 2 anterior y no se hubiera practicado retención o ingresado a cuenta conforme a lo previsto en el apartado

zorraren zenbatekoa zehaztuko da, eta Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuak ezarriko du non, nola eta zer epealditan ordaindu behar den.

8. Zerga oinarrian ez dira sartuko xedapen gehigarri honetan zehaztutako sariak, eta haien zenbatekoa ez da kontuan hartuko foru arau honetako 102. artikuluko 2. idatz zatiko c) letran xedatutakoaren ondorioetarako. Foru arau honetan xedatutakoarekin bat etorri aplikatzen diren atxikipenek edo konturako sarrerek ez dute murriztuko Zergaren kuota likido osoa, eta ez dira kontuan hartuko foru arau honetako 112. artikuluan xedatutakoaren ondorioetarako.

9. Xedapen gehigarri honetan ezarritakoa ez zaie aplikatuko 2013ko urtarrilaren 1aren aurretik egindako jokoen ondoriozko sariei.

Hemeretzigarrena. Irabazteko Xederik Gabeko Erakundeen Zerga Araubideari eta Mezenasgorako Zerga Pizgarriei buruzko Foru Arauaren aldarazpena.

Irabazteko Xederik Gabeko Erakundeen Zerga Araubideari eta Mezenasgorako Zerga Pizgarriei buruzko uztailaren 12ko 16/2004 Foru Arauko 21. artikuluko 1. idatz zatia aldatu da eta honela geratu da:

“1. Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergako zergadunek eskubidea izango dute kuota osotik foru arau honetako 20. artikuluan xedatutakoaren arabera kalkulaturako kenkari oinarriaren ehuneko 20 kenkaria egiteko, salbu eta, foru arau honetako 19. artikuluko 1. idatz zatiko f) letran xedatutakoaren arabera, aipatutako 20. artikuluko 1. idatz zatiko h) letran ezarritakoa.”

Hogeigarrena. Negoziatzeko onartutako baloreek sortutako ondare irabaziaz zergapetzeko aukerako araubidea.

Bat. Foru arau honetako 47. artikuluko 1. idatz zatiko a) letran aipatzen diren baloreak kostu bidez eskualdatzen dituzten zergadunek aukeran izango dute artikuluko horretan xedatutakoa aplikatzea eskualdaketak sortutako ondare irabaziaz kalkulatzeko, edo ehuneko 3ko karga berezia aplikatzea eskualdaketa balioari, betiere balio hori 10.000 eurotik beherakoa bada ekitaldi bakoitzean, eskualdatutako balore guztiak batuta.

Tributazio aukera hau berariaz jakinarazi behar da aplikatzen den zergaldiko autoliquidazioa aurkezten denean, Arabako Zergei buruzko Foru Arau Orokorreko 115. artikuluko 3. idatz zatian xedatutakoaren ondorioetarako. Zergaldi baterako egiten den hautapena geroago aldatu ahal izango da, hain zuzen ere Zergaren aitortpena nor bere borondatez aurkezteko epealdian, edo bestela Zerga Administrazioak behin-behineko likidazioa egin arte.

Zergadunak araubide hori aplikatzen badu eta balore homogeneoak badaude, eskualdatu dituen baloreak lehenik eskuratu zituenak direla pentsatuko da.

Bi. Karga berezia aplikatuta kalkulatu den zenbatekoa ez da sartuko foru arau honetako 67. artikuluan aipatzen den aurrezkiaren zerga oinarrian, eta kuota osoari batuko zaio, foru arau honetako 74. artikuluan ezarritakoaren arabera.

Hiru. Foru arau honetako 111. artikuluan ezarritakoari dago-kionez, ondoren azalduko den kasuetan Zerga Administrazioak behin-behineko likidazioa egin ahal izango du xedapen gehigarri honetan xedatutakoa aplikatuz:

a) Zergadunak autoliquidaziorik aurkeztu ez badu, edo autoliquidazioa ez badu konputatu eskualdaketa horietatik sortutako ondare galera edo ondare irabaziaz.

b) Zergadunak, Zerga Administrazioaren errekerimendua jasota, ez badu behar bezala justifikatzen konputaturako irabaziaz edo galera.

Zerga Administrazioak behin-behineko likidazioak bidali ahal izango ditu, xedapen gehigarri honetan ezarritakoa aplikatuz.

Hogeita batgarrena. Talde kaleratzeen eta arrazoi objektiboengatik kontratu azkentze batusen ondorioz langileek jasotzen dituzten aldirako soldata osagarriak.

1. Foru arau honetako 9. artikuluko 4. zenbakian xedatutakoaren arabera kopuru batzuk salbuetsia egotea gorabehera, eta kontuan edukita hurrengo idatz zatian azaltze diren betekizunak bete behar direla,

6 anterior, debiendo determinar el importe de la deuda tributaria correspondiente, e ingresar su importe en el lugar, forma y plazos que establezca el Diputado Foral de Hacienda, Finanzas y Presupuestos.

8. No se integrarán en la base imponible del Impuesto los premios previstos en esta Disposición Adicional ni se tendrá en cuenta su importe a los efectos previstos en la letra c) del apartado 2 del artículo 102 de esta Norma Foral. Las retenciones o ingresos a cuenta practicados conforme a lo previsto en la misma no minorarán la cuota líquida total del impuesto ni se tendrán en cuenta a efectos de lo previsto en el artículo 112 de esta Norma Foral.

9. Lo establecido en esta Disposición Adicional no resultará de aplicación a los premios derivados de juegos celebrados con anterioridad a 1 de enero de 2013.

Decimonovena. Modificación de la Norma Foral de Régimen Fiscal de las Entidades sin fines lucrativos e Incentivos Fiscales al Mecenazgo.

Se modifica el apartado 1 del artículo 21 de la Norma Foral 16/2004, de 12 de julio, de Régimen Fiscal de las Entidades sin fines lucrativos e Incentivos Fiscales al Mecenazgo, que queda redactado de la siguiente forma:

“1. Los contribuyentes del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas tendrán derecho a deducir de la cuota íntegra el 20 por ciento de la base de la deducción determinada según lo dispuesto en el artículo 20 de esta Norma Foral, excepto, de acuerdo con lo dispuesto en la letra f) del apartado 1 del artículo 19 de esta Norma Foral, lo establecido en la letra h) del apartado 1 del citado artículo 20.”

Vigésima. Régimen opcional de tributación para las ganancias patrimoniales derivadas de valores admitidos a negociación.

Uno. Los contribuyentes que transmitan a título oneroso los valores a los que se refiere la letra a) del apartado 1 del artículo 47 de esta Norma Foral, podrán optar entre aplicar lo dispuesto en dicho artículo para el cálculo de la ganancia patrimonial derivada de la transmisión, o aplicar un gravamen especial del 3 por ciento sobre el valor de transmisión, siempre que dicho valor sea inferior a 10.000 euros en cada ejercicio para el conjunto de valores transmitidos.

Esta opción de tributación se hará constar expresamente al presentar la autoliquidación del período impositivo en que se aplique, a efectos de lo dispuesto en el apartado 3 del artículo 115 de la Norma Foral General Tributaria de Álava. La opción ejercitada para un período impositivo podrá ser modificada con posterioridad, hasta la fecha de finalización del período voluntario de declaración del impuesto o hasta la fecha en que se practique liquidación provisional por parte de la Administración tributaria.

Cuando el contribuyente se acoja a la aplicación de este régimen opcional y existan valores homogéneos, se considerará que los transmitidos por el contribuyente son los que adquirió en primer lugar.

Dos. El importe resultante de la aplicación del gravamen especial no se integrará en la base imponible del ahorro, a que se refiere el artículo 67 de esta Norma Foral, y se adicionará a la cuota íntegra, conforme a lo establecido en el artículo 74 de la misma.

Tres. A efectos de lo previsto en el artículo 111 de esta Norma Foral, la Administración tributaria podrá practicar liquidación provisional aplicando lo dispuesto en esta Disposición Adicional, en los siguientes supuestos:

a) cuando el contribuyente no haya presentado autoliquidación o no haya computado ganancia o pérdida patrimonial derivada de dichas transmisiones en la autoliquidación.

b) cuando ante requerimiento de la Administración tributaria el contribuyente no justifique suficientemente la ganancia o pérdida computada.

La Administración tributaria podrá enviar liquidaciones provisionales aplicando lo dispuesto en esta Disposición Adicional.

Vigesimoprimera. Complementos salariales percibidos de forma periódica por los trabajadores como consecuencia de despidos colectivos o de determinadas extinciones de contrato por causas objetivas.

1. Sin perjuicio de las cantidades que pudieran resultar exentas en virtud de lo dispuesto en el número 4 del artículo 9 de esta Norma Foral, y siempre que se cumplan los requisitos a que se refiere el

lanaren etekin gisa integratuko da hurrengo idatz zatian aipatzen diren langileek jasotzen dituzten kopuruaren ehuneko 70, muga honekin: lanbide arteko gutxieneko soldata 2,5z biderkatzearen emaitza urtean.

Muga hori aurreko ehuneko 70 aplikatu baino lehen ezartzen da; mugatik gorako kopuruak oso-osorik sartu behar dira zerga oinarrian.

2. Aurreko idatz zatiko ehunekoa aplikatzeko ezinbestekoa da hauek guztiak betetzea:

a) Diru kopuruak Langileen Estatutuko 51. artikuluan xedatutakoaren arabera egindako talde kaleratze baten ondorioz edo Langileen Estatutuko 52. artikuluko c) letran ezarritako arrazoiak batez gertatzen den kontratu azkentzea baten ondorioz jaso behar dira, eta kaleratzea edo kontratu azkentzea arrazoi ekonomiko edo tekniko-eragatik edo ezinbestean gertatu behar da.

Letra honetan xedatutakoaren ondorioetarako, aurrean aipatutako kaleratze eta kontratu azkentzeekin berdinetik dira herri administrazioek Langileen Estatutuko 51. artikuluan ezarritako arrazoiak bat oinarritzat hartuta egiten dituzten giza baliabideen plan estrategikoak.

b) Enpleguko Institutu Nazionaletik, Gizarte Segurantzako Institutu Nazionaletik edo horren ordezkari Erakundeetatik jasotako zenbaterako osagarriak izatea. Tratamendu berbera emango zaie zergadunaren inguruabar bereziak direla eta ekitaldian erakunde horietatik inolako prestaziorik lortu ez duen kasuetan jasotako kopuruei.

c) Aldian-aldian jasotzea (aldi baterakoak zein bizi artekoak izan daitezke) edo dena batera jasotzea kapitalizatuta, ordaintzailea nor den gorabehera.

Kopuruak kapitalizatuta jasoz gero, artikuluko honetan zerga tratamendua ondoko kasuan soilik aplikatuko da: zergadunarentzat lanaren etekin irregularretarako ezarritako araubide orokorra baino onuragarriagoa denean.

Hogeita bigarrena. Ondarearen gaineko Zergari buruzko Foru Arauaren aldarazpena.

Ondarearen gaineko Zergari buruzko martxoaren 11ko 9/2013 Foru Arauaren aldaketa hauek egin dira:

1. 5. artikuluko zazpigarren idatz zatiko f) letra aldatu da eta honela geratu da:

“f) Mendetasuna estaltzen duten aseguru pribatuei ordaindutako primei dagozkien eskubide ekonomikoak (aseguru horiek Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 70. artikuluko 1. idatz zatiko 7. zerbakiaren zehaztu dira).”

2. 5. artikuluko hamaikagarren idatz zatia aldatu da eta honela geratu da:

“Hamaika. Zergadunaren ohiko etxebizitza, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 87. artikuluko 8. idatz zatian ezarritako definizioaren arabera; salbuespena: artikuluko horietako 400.000 euro gehienez.”

3. 6. artikuluko laugarren idatz zatia aldatu da eta honela geratu da:

“Lau. Artikulu honetan ezarritakoaren ondorioetarako, aktibo bat ezinbestekoa da jarduera ekonomiko baterako berari lotuta badago Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 26. artikuluan ezarritakoaren arabera; salbuespena: artikuluko horietako 1. idatz zatiko c) letrako azken tartekian aipatzen diren aktiboak (hauek ere jarduera ekonomiko bati lotuta egon daitezke).

4. 12. artikuluko lehenengo idatz zatia aldatu da eta honela geratu da:

“Bat. Hiri edo landa ondasun higiezin zerga oinarria beraien katastroko balioa izango da.

Zerga sortzen denean ondasun higiezin batek ez badauka katastroko balioa ezarrita, edo atzerrian badago, beraren eskuraketa balioa hartuko da zerga oinarritzat, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 45. artikuluko 2. idatz zatian aipatzen diren koefizienteak aplikatuz eguneratu ondoren.”

apartado siguiente, se integrará en concepto de rendimiento del trabajo el 70 por ciento de las cantidades percibidas por los trabajadores a que se refiere el apartado siguiente, con el límite anual de la cantidad que resulte de multiplicar el salario mínimo interprofesional por 2,5.

Las cantidades que excedan de dicho límite, que opera antes de aplicar el citado porcentaje del 70 por ciento, se integrarán en la base imponible del Impuesto en su totalidad.

2. El porcentaje a que hace referencia el apartado anterior será de aplicación siempre que se cumplan los siguientes requisitos:

a) Que las cantidades percibidas tengan su origen en un despido colectivo realizado de conformidad con lo dispuesto en el artículo 51 del Estatuto de los Trabajadores, o en la extinción de la relación laboral en virtud de lo establecido en la letra c) del artículo 52 de dicho Estatuto, siempre que las razones del despido se fundamenten en causas económicas, técnicas o de fuerza mayor.

A efectos de lo dispuesto en esta letra se asimilarán a los referidos despidos o extinciones de la relación laboral, los planes estratégicos de recursos humanos de las Administraciones Públicas que tengan su origen en alguna de las causas previstas en el artículo 51 del Estatuto de los Trabajadores.

b) Que sean complementarias de los importes percibidos del Instituto Nacional de Empleo, Instituto Nacional de la Seguridad Social o Entidades que la sustituyan. El mismo tratamiento se aplicará a las cantidades percibidas en aquellos casos en que por circunstancias particulares el contribuyente no hubiere obtenido durante el ejercicio prestación alguna de los citados Organismos.

c) Que se perciban de forma periódica, bien tengan carácter temporal o vitalicio, o de una sola vez de forma capitalizada, con independencia de quien sea el pagador de las mismas.

En el caso de percibir las cantidades de forma capitalizada, solamente se aplicará el tratamiento tributario establecido en este artículo cuando resulte más favorable al contribuyente que el régimen general previsto para las rentas irregulares del trabajo.

Vigesimosegunda. Modificación de la Norma Foral del Impuesto sobre el Patrimonio.

Se introducen las siguientes modificaciones en la Norma Foral 9/2013, de 11 de marzo, del Impuesto sobre el Patrimonio:

1. Se da nueva redacción a la letra f) del apartado Siete del artículo 5, con el siguiente contenido:

“f) Los derechos de contenido económico que correspondan a primas satisfechas a los seguros privados que cubran la dependencia definidos en el número 7º del apartado 1 del artículo 70 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.”

2. Se da nueva redacción al apartado Once del artículo 5, con el siguiente contenido:

“Once. La vivienda habitual del contribuyente, según se define en el apartado 8 del artículo 87 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, hasta un importe máximo de 400.000 euros.”

3. Se da nueva redacción al apartado Cuatro del artículo 6, con el siguiente contenido:

“Cuatro. A efectos de lo previsto en el presente artículo, se entenderá que un activo es necesario para el desarrollo de una actividad económica cuando se trate de un elemento afecto a la misma, según establece el artículo 26 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, salvo en lo que se refiere a los activos previstos en el inciso final de la letra c) de su apartado 1, que, en su caso, podrán estar afectos a la actividad económica.”

4. Se da nueva redacción al apartado Uno del artículo 12, con el siguiente contenido:

“Uno. Los bienes inmuebles de naturaleza urbana o rústica se computarán por su valor catastral.

Si los bienes inmuebles no dispusieran de valor catastral a la fecha de devengo del Impuesto o estuvieran situados en el extranjero, se computarán por su valor de adquisición, actualizado de conformidad con los coeficientes a que se refiere el apartado 2 del artículo 45 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.”

5. 33. artikuluko lehenengo idatz zatiko b) letra aldatu da eta honela geratu da:

“b) Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zerga oinarriari ondoko hauek gehituko zaizkio: Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko xedapen gehigarriaren 1. idatz zatian aipatzen diren dibidenduak eta mozkinetako partaidetzak.”

XEDAPEN IRAGANKORRAK

Lehenengoa. 1994ko abenduaren 31 baino lehen eskuratutako ondare elementuetatik datozen ondare irabazien zenbatekoa kalkulatzeko.

Bat. 1994ko abenduaren 31 baino lehen eskuratu diren eta jarduera ekonomikoei atxikita ez dauden ondare elementuak eskualdatuta lortutako ondare irabazien zenbatekoa ondoko erregela hauei jarraikiz kalkulatu da:

1. Oro har, foru arau honen IV. tituluko V. kapituluaren arabera kalkulatu dira ondare elementu bakoitzerako. Horrela kalkulatu ondare irabazitik bereizi beharko da zein zati sortu den 2007ko urtarrilaren 1a baino lehen, eta hauxe hartuko da halakotzat: eskuraketa egunetik 2006ko abenduaren 31ra arte (bi egunak barne) igarotako egun kopuruari zergadunaren ondarean egon den egun kopuru osoarekiko proportzioan dagokion ondare irabaziaren zatia.

2007ko urtarrilaren 1a baino lehen sortutako ondare irabaziaren zatia era honetan murriztuko da:

a) Zergadunaren ondarean elementuak izan duen iraupen alditzat honako hau hartuko da: elementua eskuratu den egunetik 1996ko abenduaren 31ra bitartean igarotako urteen kopurua, goitik biribilduta.

Eskualdatutako ondare elementuetan hobekuntzak egin badira, elementu horiek zergadunaren ondarean izan duten iraupen aldia honako hau izango da: hobekuntzak egin diren egunetik 1996ko abenduaren 31ra bitartean igarotako urte kopurua, goitik biribilduta.

b) Eskualdatutako ondare elementuak ondasun higiezinak, horien gaineko eskubideak edo Baloreen Merkataritza buruzko uztailaren 28ko 24/1998 Legeko 108. artikuluan aipatutako entitateen baloreak badira, kanpoan utzita higiezinaren inbertsio sozietate edo funtsen kapital sozialaren edo ondarearen akzio edo partaidetzak, murrizketa ehuneko 11,11koa izango da aurreko letran adierazitako iraupen urteak bitik gora gaintitzen diren urte bakoitzeko.

c) Eskualdatutako ondare elementuak Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2004ko apirilaren 21eko 2004/39/EE Zuzentarauan, finantza tresnen merkaturari buruzkoan, definitutako bigarren mailako balore merkatu ofizialeko batean negoziatzeko onartutako akzioak badira -sozietate edo erakundeen funts propioetan parte hartzea adierazten dutenak-, kanpoan utzita ondasun higigarri zein higiezinetan inbertitzen dituzten sozietateen kapitalaren erakusgarri diren akzioak, murrizketa ehuneko 25ekoa izango da aurreko a) letran adierazitako iraupen urteak bitik gora gaintitzen diren urte bakoitzeko.

d) 2007ko urtarrilaren 1a baino lehen sortutako gainerako ondare irabaziak ehuneko 14,28 murriztuko dira aurreko a) letran adierazitako iraupen urteak bitik gora gaintitzen diren urte bakoitzeko.

e) Aurreko b), c), eta d) letretan adierazitakoaren arabera 1996ko abenduaren 31n hurrenez hurren hamar, bost eta zortzi urtetik gorako iraupen aldia duten ondare elementuetatik 2007ko urtarrilaren 1a baino lehen sortu den ondare irabaziaren zatia ez da zergapetuko.

2. 2006ko abenduaren 31 iritsita merkatu arautuetan negoziatzeko onartuta dauden baloreak direnean edo foru arau honetako 47. artikuluko 1. idatz zatiko a) eta d) letretan ezarritako araubidea aplikagarria zaien talde inbertsio kolektiboko erakundeetako akzio edo partaidetzen kasuan, ondare irabaziak eta galerak foru arau honen IV.

5. Se da nueva redacción a la letra b) del apartado Uno del artículo 33, con el siguiente contenido:

“b) Se sumará a la base imponible del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas el importe de los dividendos y participaciones en beneficios a los que se refiere el apartado 1 de la disposición adicional quinta de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades.

DISPOSICIONES TRANSITORIAS

Primera. Determinación del importe de las ganancias patrimoniales derivadas de elementos patrimoniales adquiridos con anterioridad a 31 de diciembre de 1994.

Uno. El importe de las ganancias patrimoniales correspondientes a transmisiones de elementos patrimoniales no afectos a actividades económicas que hubieran sido adquiridos con anterioridad a 31 de diciembre de 1994, se determinará con arreglo a las siguientes reglas:

1.^a En general, se calcularán, para cada elemento patrimonial, con arreglo a lo establecido en el Capítulo V, del Título IV de esta Norma Foral. De la ganancia patrimonial así calculada se distinguirá la parte de la misma que se haya generado con anterioridad a 1 de enero de 2007, entendiéndose como tal la parte de la ganancia patrimonial que proporcionalmente corresponda al número de días transcurridos entre la fecha de adquisición y el 31 de diciembre de 2006, ambos inclusive, respecto del número total de días que hubiera permanecido en el patrimonio del contribuyente.

La parte de la ganancia patrimonial generada con anterioridad a 1 de enero de 2007 se reducirá de la siguiente manera:

a) Se tomará como período de permanencia en el patrimonio del contribuyente el número de años que medie entre la fecha de adquisición del elemento y el 31 de diciembre de 1996, redondeado por exceso.

Si se hubiesen efectuado mejoras en los elementos patrimoniales transmitidos se tomará como período de permanencia de éstas en el patrimonio del contribuyente el número de años que medie entre la fecha en que se hubiesen realizado y el 31 de diciembre de 1996, redondeado por exceso.

b) Si los elementos patrimoniales transmitidos fuesen bienes inmuebles, derechos sobre los mismos o valores de las entidades comprendidas en el artículo 108 de la Ley 24/1988, de 28 de julio, del Mercado de Valores, con excepción de las acciones o participaciones representativas del capital social o patrimonio de las Sociedades o Fondos de Inversión Inmobiliaria, se reducirá en un 11,11 por ciento por cada año de permanencia de los señalados en la letra anterior que exceda de dos.

c) Si los elementos patrimoniales transmitidos fuesen acciones admitidas a negociación en alguno de los mercados secundarios oficiales de valores definidos en la Directiva 2004/39/CE del Parlamento Europeo y del Consejo de 21 de abril de 2004 relativa a los mercados de instrumentos financieros, y representativos de la participación en fondos propios de sociedades o entidades, con excepción de las acciones representativas del capital social de Sociedades de Inversión Mobiliaria e Inmobiliaria, se reducirá en un 25 por ciento por cada año de permanencia de los señalados en la letra a) anterior que exceda de dos.

d) Las restantes ganancias patrimoniales generadas con anterioridad a 1 de enero de 2007 se reducirán en un 14,28 por ciento por cada año de permanencia de los señalados en la letra a) anterior que exceda de dos.

e) Estará no sujeta la parte de la ganancia patrimonial generada con anterioridad a 1 de enero de 2007 derivada de elementos patrimoniales que a 31 de diciembre de 1996 y en función de lo señalado en las letras b), c) y d) anteriores tuviesen un período de permanencia, tal y como éste se define en la letra a), superior a diez, cinco y ocho años, respectivamente.

2.^a En los casos de valores admitidos a negociación, a 31 de diciembre de 2006, en alguno de los mercados regulados y de acciones o participaciones en instituciones de inversión colectiva a las que resulte aplicable el régimen previsto en las letras a) y d) del apartado 1 del artículo 47 de esta Norma Foral, las ganancias y

tituluko V. kapituluaren ezarritakoaren arabera kalkulatuko dira balore, akzio edo partaidetza bakoitzerako.

Aurreko paragrafoan xedatutakoaren ondorioz ondare irabazi bat lortzen bada, ondoko murrizketetatik bidezkoa dena egingo da:

a) Eskualdaketa balioa balore, akzio edo partaidetzei 2006ko Ondarearen gaineko Zergan dagokiena bera edo handiagoa bada, 2007ko urtarrilaren 1a baino lehen sortu den ondare irabaziaren zatia aurreko 1. erregelaren ezarritakoaren arabera murriztuko da. Ondorio horietarako, 2007ko urtarrilaren 1a baino lehen sortutako ondare irabazia hauxe izango da: balore, akzio edo partaidetzei 2006ko Ondarearen gaineko Zergan dagokien eskualdaketa balioetat hartuta ateratzen den ondare irabaziaren zatia.

b) Eskualdaketa balioa balore, akzio edo partaidetzei 2006ko Ondarearen gaineko Zergan dagokiena baino gutxiago bada, ondare irabazi guztia 2007ko urtarrilaren 1a baino lehen sortutako joko da eta aurreko 1. erregelaren ezarritakoaren arabera murriztuko da.

3. Eskualdatutako ondare elementuetan hobekuntzarik egin bada, osagai bakoitzari besterentze balioan zein zati dagokion bereiziko da xedapen iragankor honetan xedatutakoa aplikatzeari begira.

Bi. Zergadunaren jarduera ekonomikoari atxikita izan diren ondare elementuen eskualdaketatik ez da aplikatuko xedapen iragankor honetan ezarritakoa, jarduera hori beste titularitate batekin egiten jarraitzen denean.

Bigarrena. 1985eko maiatzaren 9a baino lehenagoko errentamendu kontratuak.

Kapital higiezinaren etekinak 1985eko maiatzaren 9a baino lehen egindako errentamendu kontratuetatik datozenean eta kontratu horiek Hiri Errentamenduei buruzko azaroaren 24ko 29/1994 Legeak bigarren xedapen iragankorreko 11. idatz zatiko 7. erregelaren ezarritakoaren aplikazioz errenta berrikusteko eskubiderik ez dutenean, etekinak zehazteko garaian foru arau honetako 32. artikuluan ezarritakoa aplikatuko da, ondoko berezitasunak kontuan izanik:

1. Kapital higiezinaren etekinak etxebizitzetatik baldin badatoz, ondasun higiezin bakoitzeko lortutako etekin osoen ehuneko 50eko hoberia aplikatuko da.

2. Aurreko 1. zenbakian sartu ez diren kapital higiezinaren etekinetan, hoberia ondasun higiezin bakoitzeko lortutako etekin osoen ehuneko 40koa izango da.

Xedapen iragankor honetan aipatutako errentamendu kontratuei ez zaie aplikatuko foru arau honetako 58. artikuluko 4. idatz zatian xedatutakoa.

Hirugarrena. Ohiko etxebizitzan inbertitzeagatik 1999ko urtarrilaren 1etik aurrera hasitako zergaldietan aplikatutako kenkariak.

Foru arau honetako 87. artikuluko 3. idatz zatian aipatzen den 36.000 euroko muga zergadun guztiei aplikatuko zaie, ohiko etxebizitza zein unetan eskuratu duten kontuan hartu gabe.

Aurrekoa gorabehera, 36.000 euroko gehiengoko kopurutik zenbateko hauek kenduko dira:

Zergadunak Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko abenduaren 16ko 35/1998 Foru Arauko 77. artikuluari jarraikiz ohiko etxebizitzan inbertitzeagatik kendu dituen kopuruak gehi, bidezkoa bada, foru arau horretako 46. artikuluan arabera egindako berrinbertsioagatik salbuetsita dagoen ondare irabaziaren ehuneko 15.

Zergadunak Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko urtarrilaren 29ko 3/2007 Foru Arauko 89. artikuluari jarraikiz ohiko etxebizitzan inbertitzeagatik kendu dituen kopuruak gehi, bidezkoa bada, foru arau horretako 51. artikuluan arabera egindako berrinbertsioagatik salbuetsita dagoen ondare irabaziaren ehuneko 18.

pérdidas patrimoniales se calcularán para cada valor, acción o participación de acuerdo con lo establecido en el Capítulo V del Título IV de esta Norma Foral.

Si, como consecuencia de lo dispuesto en el párrafo anterior, se obtuviera como resultado una ganancia patrimonial, se efectuará la reducción que proceda de las siguientes:

a) Si el valor de transmisión fuera igual o superior al que corresponda a los valores, acciones o participaciones a efectos del Impuesto sobre el Patrimonio del año 2006, la parte de la ganancia patrimonial que se hubiera generado con anterioridad a 1 de enero de 2007 se reducirá de acuerdo con lo previsto en la regla 1ª anterior. A estos efectos, la ganancia patrimonial generada con anterioridad a 1 de enero de 2007 será la parte de la ganancia patrimonial resultante de tomar como valor de transmisión el que corresponda a los valores, acciones o participaciones a efectos del Impuesto sobre el Patrimonio del año 2006.

b) Si el valor de transmisión fuera inferior al que corresponda a los valores, acciones o participaciones a efectos del Impuesto sobre el Patrimonio del año 2006, se entenderá que toda la ganancia patrimonial se ha generado con anterioridad a 1 de enero de 2007 y se reducirá de acuerdo con lo previsto en la regla 1ª anterior.

3.ª Si se hubieran efectuado mejoras en los elementos patrimoniales transmitidos se distinguirá la parte del valor de enajenación que corresponda a cada componente del mismo a efectos de la aplicación de lo dispuesto en esta Disposición Transitoria.

Dos. Lo establecido en esta Disposición Transitoria, no será de aplicación a las transmisiones de elementos patrimoniales que hayan estado afectos a una actividad económica del contribuyente cuando la misma actividad se continúe ejerciendo bajo otra titularidad.

Segunda. Contratos de arrendamiento anteriores a 9 de mayo de 1985.

En la determinación de los rendimientos del capital inmobiliario derivados de contratos de arrendamiento celebrados con anterioridad al 9 de mayo de 1985, que no disfruten del derecho a la revisión de la renta del contrato en virtud de la aplicación de la regla 7.ª del apartado 11 de la Disposición Transitoria Segunda de la Ley 29/1994, de 24 de noviembre, de Arrendamientos Urbanos, se aplicará lo previsto en el artículo 32 de esta Norma Foral, con las siguientes especialidades:

1.º En el supuesto de rendimientos del capital inmobiliario procedentes de viviendas, la bonificación a aplicar será del 50 por ciento de los rendimientos íntegros obtenidos por cada inmueble.

2.º En los rendimientos del capital inmobiliario no incluidos en el número 1º anterior, se aplicará una bonificación del 40 por ciento de los rendimientos íntegros obtenidos por cada inmueble.

No será de aplicación lo dispuesto en el apartado 4 del artículo 58 de la presente Norma Foral a los contratos de arrendamiento previstos en esta Disposición Transitoria.

Tercera. Deducciones practicadas por inversión en vivienda habitual en períodos impositivos iniciados a partir del 1 de enero de 1999.

El límite de 36.000 euros a que se refiere el apartado 3 del artículo 87 de esta Norma Foral se aplicará a todos los contribuyentes, con independencia del momento que hubieran adquirido la vivienda habitual.

No obstante lo anterior, el citado límite de 36.000 euros se minorará en las siguientes cantidades:

El importe que el contribuyente haya deducido en concepto de inversión en vivienda habitual a que se refiere el 77 de la Norma Foral 35/1998, de 16 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, más, en su caso, el resultado de aplicar el 15 por ciento al importe de la ganancia patrimonial exenta por reinversión en los términos previstos en el artículo 46 de dicha Norma Foral.

El importe que el contribuyente haya deducido en concepto de inversión en vivienda habitual a que se refiere el artículo 89 de la Norma Foral 3/2007, de 29 de enero, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, más, en su caso, el resultado de aplicar el 18 por ciento al importe de la ganancia patrimonial exenta por reinversión en los términos previstos en el artículo 51 de dicha Norma Foral.

Laugarrena. Kenkaria aplikatzea pertsona batek baino gehiagok 2007ko urtarrilaren 1a baino lehen elkarrekin eskuratutako ohiko etxebizitzan inbertitzeagatik.

Foru arau honetako 87. artikuluko 3. idatz zatian aipatzen den muga banan-banan aplikatuko zaie 2007ko urtarrilaren 1a baino lehen ohiko etxebizitza elkarrekin eskuratu duten zergadunei, aurreko hirugarren xedapen iragankorrean ezarritakoa kontuan hartuz.

Bosgarrena. Zerga paradisutzat jotzen diren herrialde edo lurraldeetan eraturako talde inbertsioko erakundeen zerga balioa.

1. Foru arau honetako 52. artikuluan adierazten den likidazio balioaren gaidikina kalkulatzeko, eskuraketa balioztat 1999ko urtarrilaren 1eko likidazio balioa hartuko da, egun horretan zergadunak dituen partaidetza eta akzioei dagokienez. Akzio edo partaidetzak eskualdatuz edo itzuliz lortzen diren errentak kalkulatzean, balio horren eta benetako eskuraketa balioaren arteko diferentzia ez da eskuraketa balioztat hartuko.

2. Talde inbertsioko erakundeek banaturako dibidenduak eta mozkin partaidetzak 1999ko urtarrilaren 1a baino lehen lortutako mozkinetatik datozenean, bazkide edo partaideen zerga oinarrian sartuko dira. Ondorio horietarako, banaturako lehenengo erreserbak irabazitako lehenengo mozkinekin zuzkitu direla pentsatuko da.

Seigarrena. Enplegua erregulatzeko espedienteetatik jasotako prestazioak.

Pentsio Plan eta Funtsei buruzko Legearen Testu Bateginak, azaroaren 29ko 1/2002 Legegintzako Errege Dekretuaren bidez onartuak, laugarren xedapen iragankorrean ezarritakoa betetzeko hitzartzen diren aseguru kontratuak enplegua erregulatzeko espedienteen prestazioak bideratzeko egiten badira, eta kontratu horien onuradunek 2001eko urtarrilaren 1etik aurrera jaso dituzten diru kopuruei (kontratua egin aurretik barruko funtsen kontura ordaindutakoei) Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko abenduaren 16ko 35/1998 Foru Arauko 16. artikuluko 2. idatz zatian ezarritako integrazio ehunekoak aplikatu ahal bazaizkie, foru arau honetako 19. artikuluko 2. idatz zatian ezarritako integrazio-ehunekoak aplikatuko zaizkie. Horrelako kontratuak egiteak ez du aldatuko prestazio horien sorkuntzaldia kalkulatzeko modua.

Zazpigarrena. Gizarte aurreikuspeneko mutualitateei aplikatuko zaian araubide iragankorra.

1. Erretiro eta elbarritasun prestazioak gizarte aurreikuspeneko mutualitateekin hitzarturiko aseguru kontratuetatik badatoz eta horiei dagozkien ekarpenak, 1999ko urtarrilaren 1a baino lehen egindakoak, gutxienez zati batean murriztu badira zerga oinarrian, lan etekin gisa integratu beharko dira Zergaren zerga oinarrian.

2. Integrazio hori egingo da jasotako zenbatekoa mutualitateari egindako ekarpenak baino gehiago denean, eta betiere, ekarpen horiek Zergaren araudiaren arabera zerga oinarrian murriztu edo gutxitu ezin izan direnean eta, beraz, lehendik tributatu dutenean.

3. Zerga oinarria murriztu edo gutxitu ezin izan duten ekarpenen zenbatekoa frogatzerik ez badago, erretiro edo elbarritasunagatik jasotako prestazioen ehuneko 75 sartuko da zerga oinarrian.

Zortzigarrena. 1999ko urtarrilaren 1a baino lehen ondaregehikuntzak edo gutxipenak sortu dituzten bizitza aseguru kontratuen araubide iragankorra.

Kapital geroratu bat jasotzen denean, 2007ko urtarrilaren 1a baino lehen sortutako eta foru arau honen IV. tituluko IV. kapituluko 3. atalean ezarritakoaren arabera kalkulaturako etekin garbi osotik 1994ko abenduaren 31 baino lehen ordaindutako primei dagokien

Cuarta. Dedución por inversión en vivienda habitual adquirida en común por varias personas con anterioridad a 1 de enero de 2007.

El límite a que se refiere el apartado 3 del artículo 87 de esta Norma Foral, se aplicará de forma individual a los contribuyentes que hubiesen adquirido en común una vivienda habitual con anterioridad a 1 de enero de 2007, teniendo en cuenta lo previsto en la Disposición Transitoria Tercera anterior.

Quinta. Valor fiscal de las instituciones de inversión colectiva constituidas en países o territorios calificados como paraísos fiscales.

1. A los efectos de calcular el exceso del valor liquidativo, a que hace referencia el artículo 52 de esta Norma Foral, se tomará como valor de adquisición el valor liquidativo a 1 de enero de 1999, respecto de las participaciones y acciones que en el mismo se posean por el contribuyente. La diferencia entre dicho valor y el valor efectivo de adquisición no se tomará como valor de adquisición a los efectos de la determinación de las rentas derivadas de la transmisión o reembolso de las acciones o participaciones.

2. Los dividendos y participaciones en beneficios distribuidos por las instituciones de inversión colectiva, que procedan de beneficios obtenidos con anterioridad a 1 de enero de 1999, se integrarán en la base imponible de los socios o partícipes de los mismos. A estos efectos, se entenderá que las primeras reservas distribuidas han sido dotadas con los primeros beneficios ganados.

Sexta. Prestaciones percibidas de expedientes de regulación de empleo.

A las cantidades percibidas a partir del 1 de enero de 2001 por beneficiarios de contratos de seguro concertados para dar cumplimiento a lo establecido en la Disposición Transitoria Cuarta del Texto Refundido de la Ley de Regulación de los Planes y Fondos de Pensiones, aprobado por Real Decreto Legislativo 1/2002, de 29 de noviembre, que instrumenten las prestaciones derivadas de expedientes de regulación de empleo, que con anterioridad a la celebración del contrato se hicieran efectivas con cargo a fondos internos, y a las cuales les resultaran de aplicación los porcentajes de integración establecidos en el apartado 2 del artículo 16 de la Norma Foral 35/1998, de 16 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, aplicarán los porcentajes de integración establecidos en el apartado 2 del artículo 19 de la presente Norma Foral, sin que a estos efectos la celebración de tales contratos altere el cálculo del período de generación de tales prestaciones.

Séptima. Régimen transitorio aplicable a las mutualidades de previsión social.

1. Las prestaciones por jubilación e invalidez derivadas de contratos de seguro concertados con mutualidades de previsión social cuyas aportaciones, realizadas con anterioridad al 1 de enero de 1999, hayan sido objeto de minoración al menos en parte en la base imponible, deberán integrarse en la base imponible del Impuesto en concepto de rendimientos del trabajo.

2. La integración se hará en la medida en que la cuantía percibida exceda de las aportaciones realizadas a la mutualidad que no hayan podido ser objeto de reducción o minoración en la base imponible del Impuesto de acuerdo con la normativa vigente en cada momento y, por tanto, hayan tributado previamente.

3. Si no pudiera acreditarse la cuantía de las aportaciones que no hayan podido ser objeto de reducción o minoración en la base imponible, se integrará el 75 por 100 de las prestaciones por jubilación o invalidez percibidas.

Octava. Régimen transitorio de los contratos de seguro de vida generadores de incrementos o disminuciones de patrimonio con anterioridad a 1 de enero de 1999.

Quando se perciba un capital diferido, a la parte del rendimiento neto total calculado de acuerdo con lo establecido en la Sección 3.ª del Capítulo IV del Título IV de esta Norma Foral correspondiente a primas satisfechas con anterioridad a 31 de diciembre de 1994, que

zatiak ehuneko 14,28ko murrizketa izango du prima ordaindu zenetik 1994ko abenduaren 31ra arte pasatutako urteko, goitik biribilduta.

Etekin garbi osotik kendu beharreko zenbatekoa kalkulatzeko hauxe egingo da:

1. Zehaztu behar da zer zati dagokion etekin garbi osotik 1994ko abenduaren 31 baino lehen ordaindutako prima bakoitzari. Lortutako etekin osotik aseguru kontratuko prima bakoitzari zenbat dagokion kalkulatzeko etekin oso hori ondoko zatiketa honen emaitzako ponderazio koefizienteaz biderkatu behar da:

- Zenbakitzailean, prima ordaindu zenetik prestazioa kobratu arte pasatutako urteen kopurua primaz biderkatzearen emaitza.

- Izendatzailean, prima ordaindu zenetik prestazioa kobratu arte pasatutako urteen kopurua prima guztiez biderkatuta sortzen diren kopuruen batura.

2. Etekin garbi osotik 1994ko abenduaren 31 baino lehenago ordaindutako prima bakoitzari dagokion zati bakoitzerako, zehaztu behar da, baita ere, zein zati sortu den 2007ko urtarrilaren 1a baino lehen. Egun hori baino lehenago sortu den zatia kalkulatzeko, aurreko 1. zenbakian adierazitako eragiketarik 1994ko abenduaren 31 baino lehen ordaindutako prima bakoitzerako ateratzen den zenbatekoa ondoko zatiketarik ateratzen den ponderazio koefizienteaz biderkatu behar da:

- Zenbakitzailean, prima ordaindu zenetik 2007ko urtarrilaren 1era arte pasatutako denbora.

- Izendatzailean, prima ordaindu zenetik prestazioa kobratu arte pasatutako denbora.

3. Etekin garbi osotik kendu beharreko zenbatekoa kalkulatu da. Horretarako, etekin garbi osoaren zatietako bakoitza, aurreko 2. zenbakian xedatutakoaren arabera kalkulatu, ehuneko 14,28 murriztuko da dagokion primaren ordainketarik 1994ko abenduaren 31ra arte pasatutako urteko. Bi data horien artean sei urte baino gehiago pasatzen badira, ehuneko 100 aplikatuko da.

Bederatzigarrena. Biziarteko eta aldi baterako errenten araubide iragankorra.

1. Biziarteko eta aldi baterako errentetatik, berehalakoak nahiz geroratuak izan, kapital higigarriaren etekintzat jotzen den zatia zehazteko, 2007ko urtarrilaren 1etik aurrera errenta moduan jasotzen diren prestazioei foru arau honetako 36. artikuluko 1. idatz zatiko b) eta c) letretan ezarritako ehunekoak bakarrik aplikatuko zaizkie, baldin eta errentak 1999ko urtarrilaren 1a baino lehen eratu badira.

Biziarteko errenten kasuan, ehuneko horiek errenta eratzen den unean hartzaileak duen adinaren arabera aplikatuko dira, edo errentaren iraupen osoaren arabera, aldi baterako errentak baldin badira.

2. 1999ko urtarrilaren 1a baino lehen eratu diren biziarteko edo aldi baterako errentak erreskatatuz gero, erreskate hori dela eta sortutako kapital higigarriaren etekina kalkulatzeko errenta eratu arte lortutako errentagarritasuna kenduko da.

3. Biziarteko eta aldi baterako errentetatik, berehalakoak nahiz geroratuak izan, kapital higigarriaren etekintzat jotzen den zatia zehazteko, 2007ko urtarrilaren 1etik aurrera errenta moduan jasotzen diren prestazioei foru arau honetako 36. artikuluko 1. idatz zatiko b) eta c) letretan ezarritako ehunekoak aplikatuko zaizkie, baldin eta errenta horiek 1999ko urtarrilaren 1etik 2006ko abenduaren 31ra bitartean eratu badira.

Biziarteko errenten kasuan, ehuneko horiek errenta eratzen den unean hartzaileak duen adinaren arabera aplikatuko dira, edo errentaren iraupen osoaren arabera, aldi baterako errentak baldin badira.

Gainera, foru arau honetako 36. artikuluko 1. idatz zatiko d) letiran aipatzen den errenta eratu arte lortutako errentagarritasuna gehitu egingo da, bidezkoa bada.

se hubiera generado con anterioridad a 1 de enero de 2007, se reducirá en un 14,28 por ciento por cada año, redondeado por exceso, que medie entre el abono de la prima y el 31 de diciembre de 1994.

Para calcular el importe a reducir del rendimiento neto total se procederá de la siguiente forma:

1.º Se determinará la parte del rendimiento neto total que corresponde a cada una de las primas satisfechas con anterioridad a 31 de diciembre de 1994. Para determinar la parte del rendimiento total obtenido que corresponde a cada prima del contrato de seguro, se multiplicará dicho rendimiento total por el coeficiente de ponderación que resulte del siguiente cociente:

- En el numerador, el resultado de multiplicar la prima correspondiente por el número de años transcurridos desde que fue satisfecha hasta el cobro de la percepción.

- En el denominador, la suma de los productos resultantes de multiplicar cada prima por el número de años transcurridos desde que fue satisfecha hasta el cobro de la percepción.

2.º Para cada una de las partes del rendimiento neto total que corresponde a cada una de las primas satisfechas con anterioridad a 31 de diciembre de 1994, se determinará, a su vez, la parte de la misma que se ha generado con anterioridad a 1 de enero de 2007. Para determinar la parte de la misma que se ha generado con anterioridad a dicha fecha, se multiplicará la cuantía resultante de lo previsto en el número 1.º anterior para cada prima satisfecha con anterioridad a 31 de diciembre de 1994, por el coeficiente de ponderación que resulte del siguiente cociente:

- En el numerador, el tiempo transcurrido entre el pago de la prima y el 1 de enero de 2007.

- En el denominador, el tiempo transcurrido entre el pago de la prima y la fecha de cobro de la prestación.

3.º Se determinará el importe a reducir del rendimiento neto total. A estos efectos, cada una de las partes del rendimiento neto calculadas con arreglo a lo dispuesto en el número 2.º anterior se reducirán en un 14,28 por ciento por cada año transcurrido entre el pago de la correspondiente prima y el 31 de diciembre de 1994. Cuando hubiesen transcurrido más de seis años entre dichas fechas, el porcentaje a aplicar será el 100 por ciento.

Novena. Régimen transitorio aplicable a las rentas vitalicias y temporales.

1. Para determinar la parte de las rentas vitalicias y temporales, inmediatas o diferidas, que se considera rendimiento del capital mobiliario, resultarán aplicables exclusivamente los porcentajes establecidos por las letras b) y c) del apartado 1 del artículo 36 de esta Norma Foral, a las prestaciones en forma de renta que se perciban a partir del 1 de enero de 2007, cuando la constitución de las rentas se hubiera producido con anterioridad a 1 de enero de 1999.

Dichos porcentajes resultarán aplicables en función de la edad que tuviera el receptor en el momento de la constitución de la renta en el caso de rentas vitalicias o en función de la total duración de la renta si se trata de rentas temporales.

2. Si se acudiera al rescate de rentas vitalicias o temporales cuya constitución se hubiera producido con anterioridad a 1 de enero de 1999, para el cálculo del rendimiento del capital mobiliario producido con motivo del rescate se restará la rentabilidad obtenida hasta la fecha de constitución de la renta.

3. Para determinar la parte de las rentas vitalicias y temporales, inmediatas o diferidas, que se considera rendimiento del capital mobiliario, resultarán aplicables los porcentajes establecidos por las letras b) y c) del apartado 1 del artículo 36 de esta Norma Foral, a las prestaciones en forma de renta que se perciban a partir del 1 de enero de 2007, cuando la constitución de las mismas se hubiera producido entre el 1 de enero de 1999 y el 31 de diciembre de 2006.

Dichos porcentajes resultarán aplicables en función de la edad que tuviera el receptor en el momento de la constitución de la renta en el caso de rentas vitalicias o en función de la total duración de la renta si se trata de rentas temporales.

Adicionalmente, en su caso, se añadirá la rentabilidad obtenida hasta la fecha de constitución de la renta a que se refiere la letra d) del apartado 1 del artículo 36 de esta Norma Foral.

Hamargarrena. Aseguru kontratu berri jakin batzuen zerga araubidea.

Etekin osoa kalkulatzeko foru arau honetako 19. artikuluko 2. idatz zatiko c) letran ezarritako ehunekoa (ehuneko 25) 1994ko abenduaren 31tik aurrera hitzartutako aseguru kontratuei baino ez zaie aplikatuko.

Hamaikagarrena. Bizitza aseguru kolektiboak, lanaren etekinak sortzen dituztenak enplegatuei primarik egotzi gabe.

Foru arau honetako 19. artikuluko 2. idatz zatiko c) letran xedatutakoa gorabehera, 2003ko urtarrilaren 1a baino lehen hitzartutako aseguru kontratuen kasuan, gertatzen bada prima guztiak 2003ko apirilaren 11 baino lehen ordaindu direla enplegatuei gauzen bidezko lanaren etekin gisa egotzi gabe, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko abenduaren 16ko 35/1998 Foru Arauko hamabosgarren xedapen iragankorrean xedatutakoa aplikatuko da.

Hamabigarrena. Bizitza aseguru kontratu jakin batzuk aurrezpen sistematikoko banakako plan bihurtzea.

1. 2007ko urtarrilaren 1a baino lehen formalizatu diren bizitza aseguru kontratuetan zergaduna kontratatzaile, aseguratu eta onuradun gisa ageri denean eta kontratu horiek foru arau honetako laugarren xedapen gehigarrian araututako aurrezpen sistematikoko banakako plan bihurtzen badira, foru arau honetako 9. artikuluko 23. zenbakia eta laugarren xedapen gehigarria aplikatuko zaizkie biziarteko errentak eratzen diren unean, ondoko beharkizunak betez gero:

a) Aseguru kontratua indarrean egon den denboran prima gisa urtean ordaindutako gehieneko kopurua 8.000 euro baino gehiago ez izatea, eta metatutako prima guztien zenbatekoa ez izatea 240.000 euro baino gehiago zergadun bakoitzeko.

b) Lehenengo prima ordaindu zen egunetik hamar urte baino gehiago pasatuta egotea.

2. Kontratua banakako plan bihurtzeko garaian, kontratuaren baldintzetan espresuki eta nabarmen adieraziko da aurrezpen sistematikoko banakako plan bat dela, foru arau honetako laugarren xedapen gehigarrian araututakoa.

3. Kontratua banakako plan bihurtu eta gero, eta eraturako biziarteko errentatik datozen eskubide ekonomikoak modu aurreratuan baliatzen badira dela osorik dela zati batean, zergaduna behartuta egongo da foru arau honetako 23. artikuluko 9. idatz zatian xedatutakoaren indarrez salbuetsita egon zen errenta eskubideak modu aurreratuan baliatu diren zergaldian integratzera.

Hamahirugarrena. Bizitzako edo baliaezintasuneko banakako kontratuei aplikatzen zaien zerga konpentsazioa.

Araudian zehaztuko dira 2007ko urtarrilaren 1a baino lehen kontratatu zuten bizitzako edo baliaezintasuneko banakako kontratu baten ondorioz kapital geroratu bat jasotzen duten zergadunek zerga konpentsazio bat hartzeko prozedura eta baldintzak; konpentsazio hori aplikatuko zaio foru arau honetan etekin horientzat ezarri den zerga araubidea aplikatzearen ondorioz zergadunak onura gutxiago lortzen badu Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko abenduaren 16ko 35/1998 Foru Araua aplikatuz baino. Ondorio horietarako, soilik 2006ko abenduaren 31ra arte ordaindutako primak hartuko dira kontuan, bai eta data hori baino geroago ordaindutako prima arruntak ere, baldin eta azken prima horiek kontratuaren jatorrizko polizan aurreikusita bazeuden.

Hamalagarrena. 2012ko urtarrilaren 1aren aurretik eskualdatutako harpidetza eskubideen zerga araubidea.

Foru arau honetako 47. artikuluko 1. idatz zatiko a) letran aipatzen den eskuraketa balioa kalkulatzeko, 2012ko urtarrilaren 1aren aurretik eskualdatutako harpidetza eskubideen truke lortutako zenbatekoa kengarria izango da, salbu eta eskualdaketa horietan lortutako zenbatekoa eskualdatzailearen ondare irabazitzat hartu bazen eskualdaketa egin zen zergaldian.

Décima. Régimen fiscal de determinados contratos de seguros nuevos.

La aplicación del porcentaje del 25 por ciento para la obtención del rendimiento íntegro, prevista en la letra c) del apartado 2 del artículo 19 de esta Norma Foral sólo será de aplicación a los contratos de seguros concertados desde el 31 de diciembre de 1994.

Decimoprimera. Seguros colectivos de vida que generan rendimientos del trabajo sin imputación de primas a los empleados.

No obstante lo dispuesto en letra c) del apartado 2 del artículo 19 de esta Norma Foral, en los supuestos de contratos de seguro concertados con anterioridad al 1 de enero de 2003, en los que todas las primas hubieran sido satisfechas con anterioridad al 11 de abril de 2003 sin ser objeto de imputación fiscal como rendimiento del trabajo en especie a los empleados, será de aplicación lo establecido en la Disposición Transitoria Decimoquinta de la Norma Foral 35/1998, de 16 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

Decimosegunda. Transformación de determinados contratos de seguros de vida en planes individuales de ahorro sistemático.

1. A los contratos de seguro de vida formalizados con anterioridad al 1 de enero de 2007 y en los que el contratante, asegurado y beneficiario sea el propio contribuyente, que se hayan transformado en planes individuales de ahorro sistemático regulados en la Disposición Adicional Cuarta de esta Norma Foral, les serán de aplicación el número 23 del artículo 9 y la Disposición Adicional Cuarta de esta misma Norma Foral, en el momento de constitución de las rentas vitalicias siempre que se cumplan los siguientes requisitos:

a) El límite máximo anual satisfecho en concepto de primas durante los años de vigencia del contrato de seguro no haya superado los 8.000 euros, y el importe total de las primas acumuladas no haya superado la cuantía de 240.000 euros por contribuyente.

b) Hubieran transcurrido más de diez años desde la fecha de pago de la primera prima.

2. En el momento de la transformación se hará constar de forma expresa y destacada en el condicionando del contrato que se trata de un plan individual de ahorro sistemático regulado en la Disposición Adicional Cuarta de esta Norma Foral.

3. Una vez realizada la transformación, en el caso de anticipación, total o parcial, de los derechos económicos derivados de la renta vitalicia constituida, el contribuyente deberá integrar en el período impositivo en el que se produzca la anticipación, la renta que estuvo exenta por aplicación de lo dispuesto en el artículo el número 23 del artículo 9 de esta Norma Foral.

Decimotercera. Compensación fiscal aplicable a los contratos individuales de vida o invalidez.

Reglamentariamente se determinará el procedimiento y las condiciones para la percepción de una compensación fiscal por aquellos contribuyentes que perciban un capital diferido derivado de un contrato individual de vida o invalidez contratado con anterioridad a 1 de enero de 2007, en el supuesto de que la aplicación del régimen fiscal establecido en esta Norma Foral para dichos rendimientos le resulte menos favorable que el regulado en la Norma Foral 35/1998, de 16 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas. A estos efectos, se tendrán en cuenta solamente las primas satisfechas hasta el 31 de diciembre de 2006, así como las primas ordinarias previstas en la póliza original del contrato satisfechas con posterioridad a dicha fecha.

Decimocuarta. Régimen fiscal aplicable a las transmisiones de derechos de suscripción anteriores al 1 de enero de 2012.

Para la determinación del valor de adquisición, a que hace referencia la letra a) del apartado 1 del artículo 47 de esta Norma Foral, se deducirá el importe obtenido por las transmisiones de los derechos de suscripción anteriores al 1 de enero de 2012, salvo que el importe obtenido en dichas transmisiones hubiese tenido la consideración de ganancia patrimonial para el transmitente en el período impositivo en que se produjo la transmisión.

Hamabosgarrena. Enpresaren akzioak edo partaidetzak langileei ematea.

Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko abenduaren 29ko 3/2007 Foru Arauko 17. artikuluko 2. idatz zatiko c) letran xedatutakoa aplikagarria izango da akzio edo partaidetzak emateko planetan, foru arau honek indarra hartu aurretik ezarritako planak badira eta egun hori baino lehen egin bazaie eskaintza langileei; horrelakoetan, 2013ko zergaldian indarrean dauden arauak aplikatuko dira.

Hamaseigarrena. Justifikatu gabeko ondare irabazien egoz-keta.

Foru arau honetako 50. artikuluko 3. idatz zatian arautzen den egozketa bertan xedatutakoaren arabera dagokion zergaldiari aplikatuko zaio: salbuespena: 2012ko ekitaldiari edo aurrekoren bati egotzi behar izanez gero, 2013ko ekitaldiari egotziko zaio.

Hamazazpigarrena. Kaleratzearen ondoriozko kalte-ordain salbuetsiak.

1. 2012ko otsailaren 12tik 2013ko urtarrilaren 1era bitartean gertatutako kaleratzearen ondoriozko kalte-ordainak salbuetsita egongo dira, kaleratzea bidegabe deklaratu izan balitz egokituko litzatekeen zenbatekoa gainditzen ez duen neurrian, enpresaburuak hala aitortzen duenean kaleratzea jakinarazteko unean, edo adiskidetzegintzaren aurreko beste edozein unetan, eta, betiere, kontratu amaierak ez badira baja pizgarridunen plan edo sistemen esparruan adostu.

2. Enplegu erregulazioko espedienteen ondorio diren kaleratze-erregulaziotako edo kargugabetzeengatik kalte-ordainak, Lan Merkaturako Erreformatzeko Presako Neurriei buruzko uztailaren 6ko 3/2012 Legeko hamargarren xedapen iragankorrak aipatzen dituenak, salbuetsita egongo dira, lan urteko berrogeita bost eguneko soldata gainditzen ez duen zenbatekoan. Urtebetetik beherako aldiak hileka hainbanatuko dira (berrogeita bi hileko gehienez).

Hemezortzigarrena. Gizarte aurreikuspeneko sistemetara egindako ekarpenen gaindikinen araubide iragankorra (2014 aurreko zergaldietan murriztu ez diren ekarpenak).

1. Foru arau honetako 71. artikuluko 3. idatz zatian eta zortzigarren xedapen gehigarrian (2013ko abenduaren 31n indarrean dagoen testuan) aipatzen diren gizarte aurreikuspeneko sistemetara 2009, 2010, 2011, 2012ko eta 2013ko ekitaldietan egindako ekarpenen gaindikinak, murriztu gabe badaude 2014ko urtarrilaren 1ean, foru arau honetako 71. artikuluko 1. idatz zatian ezarritako mugak errespetatuta murriztu ahal izango dira, eta ez da aplikatuko foru arau honetako 70. artikuluko 5. idatz zatian erretiroa dela eta ezarritako adin muga.

2. Zergadunaren ezkontidea edo izatezko bikotekidea bazkide, partaide, mutualista edo titular den gizarte aurreikuspeneko sistemetara (foru arau honetako 71. artikuluko 3. idatz zatian aipatzen direnak, 2013ko abenduaren 31n indarrean egon den testuaren arabera) zergadunak egindako 2009, 2010, 2011, 2012 eta 2013ko ekitaldietan ekarpenen gaindikinak murriztu gabe badaude 2014ko urtarrilaren 1ean, urtean 2.400 euro murriztu ahal izango dira, gehienez, zergadunaren erretiroa gorabehera.

Hemeretzigarrena. Langilea kaleratzearen edo kargugabetzearen ondoriozko kalte-ordainen araubide iragankorra.

Foru arau honetako 9. artikuluko 5. zenbakian ezarritako salbuespen muga ez zaie aplikatuko langileen kaleratze edo kargugabetzeengatik kalte-ordainei, idatz zati horretan araututa daudenei, baldin eta foru arau honek indarra hartu aurretik lan harremanak azkentzearen ondorioz gertatu badira.

Hogeigarrena. Etekin irregularrei aplikatu beharreko integrazio ehunekoaren araubide iragankorra.

1. Foru arau honetako 19. artikuluko 2. idatz zatian eta 25. artikuluko 4. idatz zatian ezarritakoa gorabehera, Pertsona Fisikoen

Decimoquinta. Entrega a los trabajadores de acciones o participaciones de la empresa.

Lo dispuesto en la letra c) del apartado 2 del artículo 17 de la Norma Foral 3/2007, de 29 de enero, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, resultará de aplicación a los planes de entrega de acciones o participaciones, que hubieran sido implementados con anterioridad a la entrada en vigor de la presente Norma Foral, habiéndose formulado la oferta a los trabajadores con anterioridad a dicha fecha, a los que resultará de aplicación la regulación vigente durante el período impositivo 2013.

Decimosexta. Imputación de ganancias de patrimonio no justificadas.

La imputación regulada en el apartado 3 del artículo 50 de la presente Norma Foral se realizará al período impositivo que proceda según lo señalado en dicho precepto, excepto que deba imputarse al ejercicio 2012 o a alguno anterior, en cuyo caso la imputación se realizará al ejercicio 2013.

Decimoséptima. Indemnizaciones por despido exentas.

1. Las indemnizaciones por despidos producidos desde el 12 de febrero de 2012 hasta el día 1 de enero de 2013 estarán exentas en la cuantía que no exceda de la que hubiera correspondido en el caso de que éste hubiera sido declarado improcedente, cuando el empresario así lo reconozca en el momento de la comunicación del despido o en cualquier otro anterior al acto de conciliación y no se trate de extinciones de mutuo acuerdo en el marco de planes o sistemas colectivos de bajas incentivadas.

2. Las indemnizaciones por despido o cese consecuencia de los expedientes de regulación de empleo a que se refiere la Disposición Transitoria Décima de la Ley 3/2012, de 6 de julio, de medidas urgentes para la reforma del mercado laboral, estarán exentas en la cuantía que no supere cuarenta y cinco días de salario, por año de servicio, prorrateándose por meses los períodos de tiempo inferiores a un año hasta un máximo de cuarenta y dos mensualidades.

Decimooctava. Régimen transitorio de los excesos de aportaciones a sistemas de previsión social no reducidos en períodos impositivos anteriores a 2014.

1. Los excesos de aportaciones y de contribuciones a sistemas de previsión social a los que hacen referencia el apartado 3 del artículo 71 y la Disposición Adicional Octava de la presente Norma Foral, en la redacción que resultó de aplicación a 31 de diciembre de 2013, procedentes de los ejercicios 2009, 2010, 2011, 2012 y 2013 y que se encuentren pendientes de reducir a 1 de enero de 2014, se podrán reducir respetando los límites previstos en el apartado 1 del artículo 71 de la presente Norma Foral, sin que sea de aplicación el límite relativo a la situación de jubilación establecido en el apartado 5 del artículo 70 de esta Norma Foral.

2. Los excesos de aportaciones efectuadas por el contribuyente a sistemas de previsión social de los que sea socio, partícipe, mutualista o titular el cónyuge o pareja de hecho, a los que hace referencia el apartado 3 del artículo 71 de la presente Norma Foral, en la redacción que resultó de aplicación a 31 de diciembre de 2013, procedentes de los ejercicios 2009, 2010, 2011, 2012 y 2013 y que se encuentren pendientes de reducir a 1 de enero de 2014, se podrán reducir hasta un máximo de 2.400 euros anuales, con independencia de la situación de jubilación del contribuyente.

Decimonovena. Régimen transitorio aplicable a las indemnizaciones por despido o cese del trabajador.

El límite de exención previsto en el número 5 del artículo 9 de esta Norma Foral no se aplicará a las indemnizaciones por despido o cese del trabajador reguladas en dicho apartado que deriven de extinciones de relaciones laborales producidas con anterioridad a la entrada en vigor de la presente Norma Foral.

Vigésima. Régimen transitorio de los porcentajes de integración aplicables a los rendimientos irregulares.

1. No obstante lo establecido en el apartado 2 del artículo 19 y en el apartado 4 del artículo 25 de la presente Norma Foral, a los

Errentaren gaineko Zergari buruzko urtarilaren 29ko 3/2007 Foru Arauan xedatutakoaren arabera denboran modu nabarmen irregularran lortuzat jotzen diren etekinei, 2014ko urtarilaren 1a baino lehen sinatutako kontratu edo akordioen ondoriozkoak badira, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko urtarilaren 29ko 3/2007 Foru Arauan ezarritakoa aplikatuko zaie.

2. Foru arau honetako 30. artikuluko 3. idatz zatian eta 39. artikuluko 3. idatz zatian ezarritakoa gorabehera, 2014ko urtarilaren 1a baino lehen sinatutako kontratu edo akordioen ondoriozko etekinei Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko urtarilaren 29ko 3/2007 Foru Arauan ezarritakoa aplikatuko zaie.

3. Foru arau honetako 19. artikuluko 2. idatz zatian, 25. artikuluko 3. idatz zatian, 30. artikuluko 3. idatz zatian eta 39. artikuluko 4. idatz zatian ezarritakoa gorabehera, foru arau hau indarrean jarri aurretik lortutako etekinei Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko urtarilaren 29ko 3/2007 Foru Arauan ezarritako integrazio ehunekoak aplikatu bazaizkie eta zatika kobratzen badira, foru arau horretan ezarritakoa aplikatuko zaie.

Hogeita batgarrena. Jarduera ekonomiko bati ekiteko inbertsioei begira kreditu erakundeetan egindako gordailuengatik aplika daitezkeen kenkarien araubide orokorra.

Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko urtarilaren 29ko 3/2007 Foru Arauko 92. artikuluan ezarritakoarekin bat etorritz, 2014ko urtarilaren 1a baino lehen jarduera ekonomiko bati ekiteko behar diren inbertsio eta gastuetarako diru kopuruak kreditu erakunde batean gordailutzen dituzten zergadunek kenkaria aplikatzen jarraitu ahal izango dute aipatutako manuan ezarri den bezala, baldin eta egun horretan ez badira 3 urte pasatu kontua ireki zenetik.

XEDAPEN INDARGABETZAILEA

Bat. Foru arau honetan ezarritakoarekin bat ez datozen xedapen guztiak indargabetu dira, eta batez ere Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko urtarilaren 29ko 3/2007 Foru Araua.

Bi. Foru arau honetan ezarritakoarekin bat datozen arau xedapenek indarrean jarraituko dute, arau honetan ezarritako arauzko gaikuntzak erabiltzen ez diren bitartean.

Hiru. Aurreko 1. idatz zatian aipatutako xedapenak indargabetzeak ez ditu eragotziko Zerga Administrazioak haien indarraldian sortutako betebeharren gainean dauzkan eskubideak.

AZKEN XEDAPENAK

Lehenengoa. Indarrean jartzea eta ondorioak.

Bat. Foru arau hau ALHAOn argitaratzen den egunean jarriko da indarrean eta 2014ko urtarilaren 1etik aurrera sortuko ditu ondorioak.

Bi. Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren ondorioetarako, foru arau hau 2014ko urtarilaren 1etik aurrera lortzen diren errentei eta egun horretatik aurrera egotzi beharrekoetara aplikatuko zaie Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren orain arteko araudian denboraren arabera ekoizketarako ezarritako irizpideen arabera.

Bigarrena. Arauak emateko gaikuntza.

Foru Aldundiari eta Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuari baimena eman zaie foru arau hau garatzeko eta bete-arazteko behar diren xedapen guztiak emateko.

Vitoria-Gasteiz, 2013ko azaroaren 27a.– Lehendakaria, JUAN ANTONIO ZÁRATE PÉREZ DE ARRILUCEA.

rendimientos calificados como obtenidos de forma notoriamente irregular en el tiempo, conforme a lo dispuesto en la Norma Foral 3/2007, de 29 de enero, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y que deriven de contratos o acuerdos suscritos con anterioridad a 1 de enero de 2014, les será de aplicación lo establecido en la Norma Foral 3/2007, de 29 de enero, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

2. No obstante lo establecido en el apartado 3 del artículo 30 y en el apartado 3 del artículo 39 de la presente Norma Foral, a los rendimientos que deriven de contratos o acuerdos suscritos con anterioridad a 1 de enero de 2014, les será de aplicación lo establecido en la Norma Foral 3/2007, de 29 de enero, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

3. No obstante lo establecido en el apartado 2 del artículo 19, en el apartado 4 del artículo 25, en el apartado 3 del artículo 30 y en el apartado 3 del artículo 39 de la presente Norma Foral, en el caso de rendimientos obtenidos con anterioridad a la entrada en vigor de esta Norma Foral a los que se hayan aplicado los porcentajes de integración establecidos en la Norma Foral 3/2007, de 29 de enero, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, y se cobren de forma fraccionada, les será de aplicación lo establecido en la Norma Foral 3/2007, de 29 de enero, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

Vigesimoprimer. Régimen transitorio de la deducción por depósitos en entidades de crédito para la inversión en el inicio de una actividad económica.

Los contribuyentes que con anterioridad a 1 de enero de 2014 hubieran depositado cantidades en cuentas de entidades de crédito destinadas a la realización de los gastos e inversiones necesarios para el inicio de una actividad económica, según lo establecido en el artículo 92 de la Norma Foral 3/2007, de 29 de enero, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, siempre que en dicha fecha no hubiera transcurrido el plazo de 3 años desde la apertura de la cuenta, podrán seguir aplicando dicha deducción en los términos previstos en el citado precepto.

DISPOSICIÓN DEROGATORIA

Uno. Quedan derogadas todas las disposiciones que se opongan a lo establecido en la misma y, en particular, la Norma Foral 3/2007, de 29 de enero, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

Dos. Continuarán en vigor las normas reglamentarias que no se opongan a la presente Norma Foral, en tanto no se haga uso de las habilitaciones reglamentarias que en ella se prevén.

Tres. La derogación de las disposiciones a que se refiere el apartado 1 anterior, no perjudicará los derechos de la Administración tributaria respecto de las obligaciones devengadas durante su vigencia.

DISPOSICIONES FINALES

Primera. Entrada en vigor y efectos.

Uno. La presente Norma Foral entrará en vigor el día de su publicación en el BOTHA y surtirá efectos desde el día 1 de enero de 2014.

Dos. A efectos del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, la presente Norma Foral será de aplicación a las rentas obtenidas a partir del 1 de enero de 2014 y a las que correspondan imputar a partir de dicha fecha, con arreglo a los criterios de imputación temporal contenidos en la normativa del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas anteriormente vigente.

Segunda. Habilitación normativa.

Se autoriza a la Diputación Foral y al Diputado Foral de Hacienda, Finanzas y Presupuestos para dictar cuantas disposiciones sean necesarias para el desarrollo y ejecución de la presente Norma Foral.

Vitoria-Gasteiz, 27 de noviembre de 2013.– El presidente, JUAN ANTONIO ZÁRATE PÉREZ DE ARRILUCEA.